



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DRc 3303/22.03.2016

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. BOTOȘANI

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.AFJ/....., la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Inspecție Fiscală sub nr. a.j.i.f./IV/..... și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.**ISR/.....**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Activitatea de inspecție fiscală prin adresa nr.IV/....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR/..... cu privire la contestația formulată de **S.C. XS.R.L.**, cu sediul în municipiul Botoșani, str. Aleea Irișilor nr.9A, județul Botoșani, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Botoșani sub nr., cod unic de înregistrare RO, împotriva Deciziei de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** - impozit pe profit;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** – penalități aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** – penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** – penalități aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, considerând că sumele stabilite suplimentar, conform Deciziei de impunere nr. F-BT 113 din 29.04.2015, privind obligațiile

fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F.....

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră "(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.", contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestația este semnată de către administratorul societății, dl. Florin ANGHELACHE și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării prin poștă a actului administrativ fiscal atacat, respectiv 14.05.2015, data înscrisă pe confirmarea de primire anexată la dosarul contestației, și data înscrisă pe ștampila poștei aplicată plicului de expediere a contestației, respectiv 12.06.2015, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr. AFJ/.....din 15.06.2015 iar la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Inspecție Fiscală sub nr. a.j.i.f./IV/.....

Contestația este însoțită de Referatul nr.IV/..... privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Inspecție Fiscală, prin care se propune respingerea contestației formulate de **S.C. XS.R.L Botoșani**.

Totodată prin Referatul nr.IV/..... privind propunerea de soluționare a contestației, se precizează faptul că, au fost sesizate organele de urmarire penală în legătură cu constatările efectuate, respectiv Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism - Serviciul Teritorial Suceava, prin adresa nr.IV/....., pentru continuarea cercetărilor în dosarul 45/D/P/....., suma prejudiciului cauzat bugetului consolidat de stat fiind de **S lei**, mai mare decât prejudiciul calculat estimativ, prin Procesul verbal întocmit de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău (S lei la TVA și S lei la impozit pe profit).

Calculul prejudiciului cauzat bugetului de stat, în sumă de **S lei**, de către **S.C. XS.R.L Botoșani**, a fost transmis de către Administrația Județeană a finanțelor Publice Botoșani, prin adresa nr.IV/....., Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție - Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism - Serviciul Teritorial Suceava, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor pentru faptele prevăzute de art.8, alin.(1) și art.9 alin.(1) , lit.f) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. X S.R.L Botoșani, prin contestația FN, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.AFJ..... din 15.06.2015, contestă Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., respectiv suma totală de **S lei**, reprezentând :

- **S lei** - impozit pe profit;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** – impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** – penalități aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- **S lei** – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- S lei** – penalități aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** – penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** – penalități aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, solicitând admiterea contestației în sensul desființării Deciziei de impunere nr. F-BT 113 din 29.04.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, precizând următoarele :

Cu privire la diferența de impozit pe profit, în sumă de **S lei**, în motivarea contestației, societatea contestatoare precizează că privește strict diferența de bază de impozitare stabilită suplimentar în sumă de **S lei**, formată din diferențe de venituri în sumă de **S lei** pentru anul 2012 și diferențe de cheltuieli nedeductibile fiscal de **S lei** pentru primele 9 luni ale anului 2010, **S lei** pentru trimestrul IV 2010, **S lei** pentru anul 2011, **S lei** pentru anul 2012, și de **S lei** pentru anul 2013, compensate parțial cu diferențe de cheltuieli de personal pentru care inspecția fiscală a acordat deductibilitatea fiscală (**S lei** și **S lei** pentru anul 2010, **S lei** pentru anul 2011 și **S lei** pentru anul 2012).

Pentru perioada 01.01. – 30.09.2010, contestatara precizează că organele de inspecție fiscală au stabilit nedeductibilitatea fiscală a cheltuielilor în baza unor interpretări care nu au nici o legătură cu starea de fapt fiscală a societății.

În acest sens se mai precizează că pentru costurile în mărime de 29.760 lei, nedeductibilitatea fiscală a fost stabilită, în baza constatării că achizițiile efectuate de la S.C. PROFILOFIER S.R.L., nu s-au întocmit notele de intrare recepție, iar la eliberarea materialelor în consum nu s-au întocmit bonurile de consum.

Invocând prevederile art.21, alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv art.7, alin.(2), art.52 alin.(1), art.94 alin.(2) și art.105 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, petenta susține că motivele invocate de organele de inspecție fiscală sunt lipsite de temei legal.

Pentru cheltuielile în sumă de 12.096 lei, reprezentând contravaloare servicii prestate de **S.C. S.R.L. Botoșani**, societatea contestatară susține că nedeductibilitatea fiscală s-a stabilit de organele de inspecție fiscală, urmare faptului că prestatorul nu ar fi avut angajați iar declarațiile acestuia privind contribuțiile sociale au fost zero, precum și pe seama faptului că acesta, începând cu data de 19.12.2012, urma să fie declarat ca inactiv.

Pentru perioada 01.10 – 31.12.2010, petenta, susține că organele de inspecție fiscală, au procedat în mod similar perioadei anterioare, în sensul că s-a respins deductibilitatea fiscală pentru cheltuielile cu alte consumuri materiale în sumă de S lei + S lei și cele cu servicii în sumă de S lei, iar pentru veniturile realizate care au fost în sumă de S lei, cheltuielile deductibile cu materialele consumabile ar fi trebuit să fie doar de S lei.

S.C. X S.R.L Botoșani, mai susține că o probă concretă, în susținerea faptului că starea de fapt fiscală, nu a fost analizată de organele de inspecție fiscală, o constituie faptul că s-a acordat drept de deducere pentru cheltuieli în sumă de S lei pentru primele 9 luni ale anului 2010 și a celor S lei pentru trimestrul IV 2010.

Aceste cheltuieli au fost stabilite urmare constatării prealabile efectuate de către organele de inspecție fiscală, că totalul manoperei cuprinsă în situațiile de lucrări întocmite pentru beneficiarii **S.C. X S.R.L Botoșani**, a fost mai mare decât totalul manoperei rezultate din evidența contabilă.

Pentru anul **2011**, **S.C. XS.R.L Botoșani**, precizează că din totalul de S lei al costurilor materiale înregistrate în contabilitate, inspecția fiscală a stabilit nedeductibilitatea fiscală pentru cheltuieli în volum de **S lei**, pentru veniturile realizate, cheltuielile materiale acceptate ca deductibile fiscal fiind doar de S lei.

În acest sens, petenta menționează că organele de inspecție fiscală, au considerat cheltuieli nedeductibile fiscal următoarele sume :

- **S lei** reprezentând achiziții de bunuri materiale de la **S.C. S.R.L. Iecea Mare, județul Timiș**, motivat de faptul că acest furnizor nu a declarat livrările efectuate către **S.C. XS.R.L Botoșani**, prin declarația informativă 394;

- **S lei** reprezentând diverse bunuri achiziționate de la **S.C. FIEROLEX COMPACT S.R.L. Dumbrăveni, județul Suceava**, motivat de existența unor necorelații între livrările declarate de furnizorii acestei societăți și achizițiile declarate de furnizorul **S.C. XS.R.L Botoșani**, precum și pe seama faptului că nu a fost indicat delegatul și mijlocul de transport.

Pentru acest furnizor petenta susține că motivele invocate de organele de inspecție fiscală nu mai au relevanță, deoarece la data de 31.12.2012, costurile implicit achizițiile efectuate de la acest partener au fost ștornate, astfel că înregistrarea cheltuielilor în sumă de S lei, urmată de ștornare rămâne fără efect;

- **S lei**, reprezentând contravaloare achiziții carburanți pe bază de facturi fiscale de la furnizorul **S.C. SIMI IMPEX S.R.L. Dorohoi**, fără ca facturile de cumpărare să fie completate cu datele referitoare la mijlocul de transport și fără dovada utilizării cu foile de parcurs completate;

- **S lei**, reprezentând contravaloarea unor materiale auxiliare achiziționate de la **S.C. EDY MUG S.R.L. Lunca Cetățuiei, județul Iași**, motivat de faptul că a fost înscris incomplet mijlocul de transport precum și pe seama faptului că există necorelații între declarațiile informative 394 și deconturile de TVA, între achizițiile declarate de acest furnizor și livrările declarate de furnizorii de la care acesta s-a aprovizionat;

- **S lei**, reprezentând contravaloare materiale auxiliare achiziționate de la **S.C. SALCIP S.R.L. Suceava**, motivat de faptul că a fost înscris incomplet mijlocul de transport precum și pe seama faptului că există necorelații între declarațiile informative 394 și deconturile de TVA, între achizițiile declarate de acest furnizor și livrările declarate de furnizorii de la care acesta s-a aprovizionat.

Totodată, constatarea, solicită să se constate că toate aceste motive invocate de organele de inspecție fiscală, privesc comportamentul fiscal al furnizorilor societății și nu starea de fapt fiscală a **S.C. XS.R.L Botoșani**, care trebuia analizată prin corelarea consumurilor fizice a materialelor achiziționate cu volumul prestațiilor/veniturilor obținute.

Pentru anul **2012**, se precizează că, organele de inspecție fiscală au considerat ca nedeductibile fiscal cheltuieli în sumă de **S lei**, iar diferența de cheltuieli materiale acceptate ca deductibile fiscal au fost de doar **S lei**, pentru un volum de venituri în sumă **S lei**.

În ceea ce privește stabilirea nedeductibilității fiscale pentru cheltuielile în sumă de S lei, reprezentând diverse materiale aprovizionate de la **S.C. ALEXANDRA BEST CONSTRUCT S.R.L. Salcea**, județul Suceava, petenta, precizează motivele pentru care organele de inspecție fiscală le-au considerat astfel:

- în marea lor majoritate bunurile achiziționate au fost înregistrate direct pe costuri fără emiterea de bonuri de consum;

- pe lanțul de aprovizionare a **S.C. ALEXANDRA BEST CONSTRUCT S.R.L. Salcea**, județul Suceava, de la furnizorii acesteia s-au identificat neconcordanțe între declarațiile 394 și deconturile de TVA care oferă imaginea că acest furnizor, nu ar fi dispus în totalitate de bunurile livrate către **S.C. XS.R.L Botoșani**;

- parte din furnizorii de la care s-a aprovizionat **S.C. ALEXANDRA BEST CONSTRUCT S.R.L. Salcea, județul Suceava**, sunt declarați inactivi;

- în caseta cu datele privind expediția, nu s-au consemnat numele delegatului și datele privind mijlocul de transport utilizat.

S.C. XS.R.L Botoșani, consideră că motivele care au condus la nerecunoașterea deductibilității cheltuielilor aferente acestor aprovizionări, de către organele de inspecție fiscală, sunt nerelevante.

Totodată, susține că aceeași procedură de analiză a fost adoptată de organele de inspecție fiscală și pentru exercițiile 2013 – 2014, inspecția invocând dar nerespectând principiul prevalenței economicului asupra juridicului.

Cu privire la diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei**, stabilită de organele de inspecție fiscală, formată din taxă pe valoarea adăugată pentru care s-a respins dreptul de deducere în sumă de **S lei**, taxă pe valoarea adăugată pentru care s-a dispus colectarea în suma de **S lei** și diferențe de taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, constatate între TVA înregistrată în contabilitate și TVA declarată prin deconturile de TVA.

În ceea ce privește respingerea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei societatea contestatoare precizează că a fost dispusă pe motive ce țin de comportamentul fiscal al furnizorilor acestora, fără o analiză a situațiilor de lucrări care ar fi demonstrat că bunurile achiziționate au fost utilizate în realizarea de operațiuni taxabile, constând în :

- deducerea nelegală a taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** aferentă achizițiilor de la furnizorul **S.C. PROFILAFIER S.R.L.** pentru neîntocmirea notelor de recepție și a bonurilor de consum, precum și pentru nedeclararea livrărilor în declarația informativă 394, organele de inspecție fiscală concluzionând că materialele achiziționate nu au fost utilizate în folosul operațiunilor impozabile;

- respingerea dreptului de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, aferentă serviciilor achiziționate de la **S.C. XS.R.L.**, pe motiv că potrivit declarațiilor fiscale prestatorul nu a făcut dovada angajărilor de personal care ar fi permis prestarea acestor servicii, fără o analiză din partea organelor de inspecție fiscală a situațiilor de lucrări prin care aceste servicii au fost cuprinse în facturile emise de către beneficiari;

- respingerea dreptului de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, aferentă serviciilor achiziționate de la **S.C. XS.R.L.**, pe motiv că potrivit declarațiilor fiscale prestatorul nu a făcut dovada angajărilor de personal care ar fi permis prestarea acestor servicii, fără o analiză din partea organelor de inspecție fiscală a situațiilor de lucrări prin care aceste servicii au fost cuprinse în facturile emise de către beneficiari;

- diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, pentru care s-a respins deducerea este corectă, în condițiile în care inițial s-a înregistrat TVA deductibilă în sumă de **S lei**, iar ulterior, s-a ștornat doar suma de **S lei**;

- pentru achizițiile de la **S.C. FIEROLEX COMPACT S.R.L.**, s-au prezentat motivele pentru care s-a apreciat ca nelegală deducerea inițială a taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, însă acestea sunt lipsite de consecințe fiscale întrucât ulterior operațiunile înregistrate inițial au fost ștornate;

- pentru taxa pe valoarea adăugată dedusă în sumă de **S lei** aferentă achizițiilor de la **S.C. EURO COMZOM S.R.L.**, respingerea dreptului de deducere a fost motivată de organele de inspecție fiscală pe seama neindicării sau indicării eronate pe facturile de livrare a mijlocului de transport utilizat, fapt ce a condus la aprecierea că facturile respective nu dobândesc calitatea de document justificativ, pentru înregistrarea în contabilitatea societății;

- respingerea dreptului de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, aferentă achizițiilor de la **S.C. BULDING CONSTRUCTION S.R.L.**, a fost motivată de organele de inspecție fiscală pe seama neindicării pe facturile de livrare a mijlocului de transport utilizat, a achitării în numerar a mărfurilor achiziționate, pe lipsa certificatelor de conformitate/calitate a mărfurilor, pe lipsa avizelor de însoțire a mărfurilor, precum și pentru faptul că nu s-a probat în prealabil că bunurile livrate au proveniență licită;

- pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** aferentă achizițiilor de materiale de construcții de la **S.C. ALEXANDRA BEST CONSTRUCT S.R.L.**, respingerea dreptului de deducere a fost motivată de organele de inspecție fiscală pe seama neindicării sau indicării eronate pe facturile de livrare a mijlocului de transport utilizat, prin înregistrarea bunurilor achiziționate direct pe costuri fără emiterea bonurilor de consum, precum și pe lipsa dovezilor privind procurarea licită de către furnizor a mărfurilor facturate;

- pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** aferentă achizițiilor de materiale de construcții de la furnizorul **S.C. SALCIP S.R.L. Salcea**, respingerea dreptului de deducere a fost motivată de organele de inspecție fiscală pe seama inexistenței originalului facturii de livrare, precum și pe seama lipsei certificatelor care să ateste originea mărfurilor comercializate;

- pentru achizițiile de la **S.C. EDY MUG S.R.L. Lunca Cetățuii**, respingerea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, este motivată de organele de inspecție fiscală pe seama lipsei notelor de intrare – recepție a bunurilor achiziționate și a bonurilor de consum, de

neindicarea în factura de livrare a mijlocului de transport utilizat, precum și a lipsei certificatelor de origine a mărfurilor comercializate;

- pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, aferentă achizițiilor de carburanți, respingerea dreptului de deducere a fost motivată de organele de inspecție fiscală, pe seama neprezentării rapoartelor de activitate, a foilor de parcurs care să probeze modul de justificare a achizițiilor, în condițiile în care societatea a dovedit prin inventarul mijloacelor fixe că deține două buldo-excavatoare, precum și a celorlalte utilaje consumatoare de carburant;

- pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, petenta consideră că respingerea dreptului de deducere de către organele de inspecție fiscală, pe seama lipsei facturii, este corectă;

- respingerea dreptului de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei aferentă achizițiilor de la **S.C. TRIDEX S.R.L.**, care ulterior au fost ștornate este corectă, în contabilitatea **S.C. X S.R.L Botoșani**, fiind omisă înregistrarea operațiunii de ștornare.

Având în vedere aceste aspecte **S.C. X S.R.L Botoșani**, consideră că scopul economic al operațiunilor de achiziție a materialelor de construcții este dovedit prin volumul veniturilor realizate prin utilizarea acestor materiale, iar faptul că furnizorul nu declară livrarea prin declarația informativă 394, nu constituie motiv pentru ca beneficiarul să nu poată înregistra achiziția.

În susținere, petenta invocă, jurisprudența în materie, care a confirmat că administrația fiscală nu poate impune în general persoanei impozabile care dorește să exercite dreptul de deducere a TVA-lui, pe de o parte, să verifice că emitentul facturii aferente bunurilor și serviciilor pentru care se solicită exercitarea acestui drept dispune de calitatea de persoană impozabilă, că dispunea de bunurile în cauză și era în măsură să le livreze și că a îndeplinit obligațiile privind declararea TVA-lui pentru a se asigura că nu există nereguli sau fraude la nivelul operatorilor din amonte sau pe de altă parte să dispună de documente în acest sens.

Cu privire la impozitul pe veniturile din salarii în sumă de **S lei**, contribuția privind asigurările sociale datorată de asigurați în sumă de **S lei**, contribuția privind asigurările de șomaj datorată de asigurați **S lei**, contribuția privind asigurările sociale de sănătate datorată de asigurați în sumă de **S lei**, contribuția privind asigurările sociale datorată de angajator în sumă de **S lei**, contribuția privind asigurările de șomaj datorată de angajator în sumă de **S lei**, contribuția privind asigurările sociale de sănătatea datorată de angajator în sumă de **S lei**, contribuția privind asigurările pentru boli profesionale datorată de angajator în sumă de **S lei**, contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de **S lei** și contribuția angajatorului la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de **S lei**.

S.C. X S.R.L Botoșani, referitor la aceste obligații fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală precizează că motivarea contestației, este unitară și privește baza de impozitare în sumă de **S lei**.

Mai precizează că această diferență de bază de impozitare în sumă de S lei, a fost stabilită de inspecția fiscală prin diferență dintre totalul manoperei cuprinsă în situațiile de lucrări care au stat la baza întocmirii facturilor către beneficiari în sumă de S lei și totalul manoperei în sumă de S lei cuprinsă în statele de plată.

De asemenea, menționează că executarea în fapt a lucrărilor cuprinse în situațiile de lucrări a avut la bază și achiziții de servicii care în exclusivitate au constat în manoperă, iar aceste servicii, în situațiile de lucrări întocmite pentru clienții societății au fost evidențiate ca manoperă și nu ca servicii achiziționate.

Totodată, societatea contestatoare în privința impozitului pe veniturile salariale, critică baza de impozitare și prin aceea că din diferența brută de S lei, nu s-au dedus în prealabil contribuțiile asiguraților care nu constituie venit impozabil.

În ceea ce privește componentele accesorii aferente diferențelor de obligații bugetare principale contestate, petenta înțelege să se folosească de prevederile art.47 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia, anularea obligațiilor fiscale principale atrage după sine și anularea obligațiilor fiscale accesorii aferente diferențelor de obligații principale anulate.

În concluzie, societatea contestatoare solicită admiterea contestației în sensul desființării Deciziei de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani - Activitatea de Inspecție Fiscală, au efectuat inspecția fiscală generală la **S.C. XS.R.L Botoșani**, în baza Avizului de inspecție fiscală nr. 21 din 01.10.2013, în urma căreia a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr....., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., privind impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2014 și accesoriile aferente calculate pentru perioada 25.07.2010 – 31.03.2015, prin care s-au constatat următoarele :

Referitor la impozitul pe profit.

Verificarea a cuprins perioada 01.01.2011 – 31.12.2014 și s-a efectuat în baza documentelor primare, notelor contabile, bilanțelor de verificare și a declarațiilor de impozite și taxe înregistrate conform legii, avându-se în vedere prevederile Legii nr.571/2013 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, perioadă în care societatea înregistrează și declară profit impozabil în sumă de S lei cu un impozit pe profit de S lei constatându-se următoarele :

Pentru anul 2010 perioada fiscală ianuarie-septembrie baza impozabilă la profit a fost suplimentată cu suma de **S lei** de la S lei la S lei. Impozitul pe profit calculat de către organele de inspecție fiscală este de S lei, cu S lei mai mult decât suma declarată și achitată de S lei.

Suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei** s-a făcut în urma diminuării cheltuielilor cu materiale auxiliare și a cheltuielilor cu servicii executate de terți și prin suplimentarea veniturilor impozabile, astfel:

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, reprezentând neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate de **S.C. XS.R.L. Botoșani**, cu materialele auxiliare2010, 258/14.06.2010,, având ca furnizor **S.C. PROFILOFIER S.R.L. Hancea, județul Suceava**, pentru care organele de inspecție fiscală nu au identificat certificate sau declarații de conformitate/calitate a mărfii care să ateste conformitatea/originea mărfii comercializate, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 21/1992 privind protecția consumatorilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea ca acestea nu sunt reale.

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei** reprezentând neacordarea dreptului de deducere pentru aceeași sumă a cheltuielilor înregistrate cu servicii prestate de terți cont 628, de către **S.C. XS.R.L. Botoșani** în cursul anului 2010.

S.C. XS.R.L. Botoșani în cursul perioadei 01.01.2010-30.09.2010 deține un număr de 3 (trei) facturi de achiziții servicii (89/18.07.2010, 90/01.08.2010 și 91/10.08.2010, având ca furnizor pe **S.C. XS.R.L. Botoșani**, valoarea totală a acestora fiind de S lei.

Pentru prestările de servicii facturate de **S.C. XS.R.L. Botoșani**, situațiile întocmite de către acesta și care au stat ca bază la înregistrarea în contabilitatea **S.C. XS.R.L. Botoșani**, a sumei de S lei cu titlu de cheltuieli prestări servicii efectuate de terți, cont 628, cuprind doar manoperă cu obligațiile la bugetul asigurărilor sociale, asigurărilor de sănătate fond de garantare și concedii medicale, fond de risc la care s-a aplicat o cotă de 5% cheltuieli indirecte și profit. Pentru perioada 01.03.2010-30.09.2010, perioadă în care **S.C. XS.R.L. Botoșani**, facturează manoperă, societatea nu are angajați (declarațiile la contribuțiile sociale sunt cu zero) și nici nu declară în deconturi și declarațiile informative 394 vreo achiziție de la vreun furnizor care să fi prestat serviciile facturate către **S.C. XS.R.L. Botoșani**, în trim. II 2010 și trim. III 2010.

Totodată, din aplicația informatică ANAF - ȘI INFOPC - Detalii contribuabil reiese că asociat unic al **S.C. XS.R.L. Botoșani**, este, CNP, seria CI XT nr. 039233 cu sediul social în mun. Botoșani, str.

Referitor la operațiunile comerciale prezentate anterior, organele de inspecție fiscală, au constatat că pentru prestările de servicii facturate de S.C. XS.R.L. nu se regăsesc în evidența contabilă documente justificative din care să rezulte realitatea acestor operațiuni (furnizorul nu are salariați proprii utilizați la realizarea lucrărilor de construcție și nici nu declară prestări servicii de la terți în domeniul construcțiilor pentru perioada de facturare a prestărilor de servicii în construcții;

- diminuarea bazei impozabile la impozitul pe profit cu suma de **S lei** reprezentând cheltuieli ale societății ce au legătură cu diferența dintre manopera facturată către clienții săi (Primăria Brăiești, Primăria Dorohoi) în sumă de . lei și cei . lei ce au fost înregistrați cu titlu de cheltuieli salariale, din care suma de .S lei reprezintă obligații de plată la bugetul asigurărilor sociale aferente unei baze de calcul de S lei (reprezentând manoperă fără calculul contribuțiilor la fondurile de asigurări sociale aferente lucrărilor contractate și facturate către beneficiari.

- suplimentarea bazei impozabile la impozitul pe profit cu suma de **S lei** reprezentând prestări de servicii lucrări construcții aferente trim. III 2010, în urma emiterii facturii nr., către clientul **S.C. ICROMS S.R.L. Botoșani**, factură ce este înregistrată în evidența contabilă a **S.C. XS.R.L. Botoșani**, într-o altă perioadă fiscală, ulterioară respectiv în anul fiscal 2011 (trim. III).

- suplimentarea bazei impozabile la impozitul pe profit cu suma de **4.032 lei** reprezentând prestări de servicii lucrări construcții aferente trim. III 2010, în urma emiterii facturii nr. către clientul **S.C. ICROMS S.R.L. Botosani**, cod fiscal, factură ce este înregistrată în evidența contabilă a **S.C. XS.R.L.** într-o altă perioadă fiscală, ulterioară respectiv în anul fiscal 2011 (trim. III).

În concluzie pentru perioada fiscală **01.01.2010 - 30.09.2010** luând în calcul cheltuielile nedeductibile fiscal în cuantum de **S lei** și suplimentarea veniturilor impozabile cu suma de **S lei**, organele de inspecție fiscală au stabilit o bază impozabilă de **S lei**, față de profitul impozabil în sumă de **S lei**, determinat de societate. Impozitul stabilit la control este în sumă de **S lei**, cu o diferență de **S lei** față de impozitul în sumă de **S lei**, declarat și achitat de societate.

Pentru perioada fiscală **01 octombrie 2010 - 31 decembrie 2010** urmare a controlului s-a constatat o diminuare a bazei impozabile în sumă de **S lei**, de la un profit impozabil stabilit de societate de **S lei** la o pierdere fiscală de **S lei**, ca urmare a diminuării cheltuielilor cu materialele auxiliare și a cheltuielilor cu servicii executate cu terți și prin suplimentarea veniturilor impozabile, astfel:

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, reprezentând neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate cu materialele auxiliare cont 6028.

S.C. XS.R.L. Botoșani, în cursul anului 2010 (trim. IV) deține un număr de 2 facturi de achiziții materiale de construcții înscrise în facturile 253 și 254, în sumă totală de 8.901,50 lei, fără a avea înscrise data emiterii, având ca furnizor pe **S.C. PROFILOFIER S.R.L. Hancea, județul Suceava**.

Pentru bunurile înscrise în cele 2 (două) facturi emise în perioada 01.10.2010-31.12.2010, care au înregistrat ca furnizor pe **S.C. PROFILOFIER S.R.L. Hancea, județul Suceava**, organele de inspecție fiscală nu au identificat certificate sau declarații de conformitate/calitate a mărfii care să ateste conformitatea/originea mărfii comercializate, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 21/1992 privind protecția consumatorilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare și nu sunt însoțite de vreun aviz de expediere iar mijlocul de transport înscris în facturi nu are capacitatea de a transporta cantitățile menționate în fiecare factură.

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea ca acestea nu sunt reale.

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, reprezentând neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate cu materialele auxiliare cont 6028 (S lei) și cheltuieli cu prestări servicii executate de terți (S lei).

S.C. X S.R.L. Botoșani în cursul trim. IV 2010 deține un număr de 15 facturi de achiziții servicii și materiale de construcții și 92/20.10.2010, care în dreptul furnizorului este înscris **S.C. XS.R.L.**, valoarea totală a acestora fiind de S lei, emise în cursul trim. IV 2010 reprezentând prestări servicii și o factură de aprovizionare materiale construcții, valoarea cheltuielilor înregistrate în contabilitatea **S.C. XS.R.L. Botoșani** fiind de S lei (cheltuieli cu materiale auxiliare cont 6028) și S lei (cheltuieli cu prestări servicii executate de terți, cont 628).

Situațiile întocmite de către furnizorul **S.C. XS.R.L.** care a stat ca bază pentru înregistrarea cheltuielilor din facturile emise către **S.C. XS.R.L. Botoșani**, (S lei) cuprind doar manoperă cu obligațiile la bugetul asigurărilor sociale, asigurărilor de sănătate fond de garantare și concedii medicale, fond de risc la care s-a aplicat o cotă de 5% cheltuieli indirecte și profit. Pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010, perioadă în care **S.C. XS.R.L.** facturează manoperă, societatea nu are angajați (declarațiile la contribuțiile sociale sunt cu zero) și nici nu declară în deconturi și declarațiile informative 394 vreo achiziție de la vreun furnizor care să fi prestat serviciile facturate către **S.C. XS.R.L. Botoșani**, în trim. IV 2010.

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea ca acestea nu sunt reale.

- diminuarea bazei impozabile la impozitul pe profit cu suma de **S lei** reprezentând cheltuieli ale societății ce au legătura cu diferența dintre manopera facturată către clienții săi (Primăria Brăiești, Primăria Dorohoi) în

sumă de S lei și cei S lei ce au fost înregistrați cu titlu de cheltuieli salariale, din care suma de S lei reprezintă obligații de plată la bugetul asigurarilor sociale aferente unei baze de calcul de S lei (reprezentând manoperă fără calculul contribuțiilor la fondurile de asigurări sociale aferente lucrărilor contractate și facturate către beneficiari.

- suplimentarea bazei impozabile la impozitul pe profit cu suma de **S lei** reprezentând venituri din prestări de servicii lucrări construcții aferente trim. IV 2010, în urma emiterii facturii nr., către clientul Primăria Brăiești, factură ce este înregistrată în evidența contabilă a **S.C. X S.R.L. Botoșani**, într-o altă perioadă fiscală, ulterioară trim. IV 2010, respectiv în trim. I 2011.

Pentru anul fiscal 2011, urmare a controlului s-a constatat o suplimentare a bazei impozabile în sumă de **S lei**, de la o pierdere fiscală de S lei la S lei profit impozabil, ca urmare a diminuării cheltuielilor cu materialele auxiliare, combustibili, piese schimb și a cheltuielilor cu servicii executate cu terți cu suma de S lei și a diminuării veniturilor impozabile cu suma de S lei ca urmare a faptului că aceste venituri au fost luate în considerare de către organele de inspecție fiscală în perioade fiscale anterioare, astfel:

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuielile înregistrate de **S.C. XS.R.L. Botoșani**, (S lei reprezentând cheltuieli cu materiale auxiliare și S lei cheltuieli cu piese de schimb), reprezentând cazan termic Ferole, 10 bucăți centrale Eolo Star, 211 saci adeziv , 67 baxuri polistiren, 700 buc. dibluri 9 mm, din care s-au șornat ulterior prin factura nr. 2006/16.06.2012, cu valoarea de 39.178 lei reprezentând C/V centralelor termice (achiziționate cu facturile 2001/12.11.2009 și 2003/fără dată).

Din informațiile furnizate de aplicația informatică PHONIX – INFOPC - Detalii contribuabil rezultă că pentru codul fiscal 18164863 figurează **S.C. RODICOM BOAR S.R.L.** și nu **S.C. ADRIAN & RODICA S.R.L. Iecea Mare**, societate care nu a fost înregistrată niciodată ca plătitor de TVA (nu a depus niciodată declarații informative cod 394). Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea că acestea nu sunt reale.

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuielile înregistrate de **S.C. XS.R.L. Botoșani**, reprezentând cheltuieli cu materiale auxiliare.

Societatea a înregistrat de la **S.C. FIEROLEX COMPACT S.R.L. Dumbrăveni**, în luna iunie 2011, achiziții în valoare totală de S lei, iar ulterior prin factura nr. se ștornează la aceeași valoare de S lei facturile emise de către **S.C. FIEROLEX COMPACT S.R.L. Dumbrăveni**.

Organele de inspecție fiscală, au constatat că pe factura de achiziție nr. ce are înscris ca delegat pe Anghelache Florin, este înscris ilizibil un număr de mijloc de transport iar factura nr. 152/07.06.2011 are

înscris ca delegat pe Bosânceanu Alexandru și la mijloc de transport auto cu nr. SV 06 GFB, care așa cum rezultă din baza de date gestionată de Direcția Regim Permise și Înmatriculări Autovehicule, mijlocul de transport este un autoturism marca Opel Astra care era la data efectuării tranzacțiilor menționate proprietatea lui Nechifor Vasile, cu domiciliul în sat Hârtop, com. Hârtop, județul Suceava;

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea ca acestea nu sunt reale.

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate cu combustibilii în cursul lunilor august 2011 și decembrie 2011.

S.C. XS.R.L. Botoșani în cursul trim. III 2011 și trim. IV 2011 deține un având ca furnizor pe **S.C. SIMI IMPEX S.R.L. Dorohoi**, valoarea totală a acestora fiind de S lei (facturați după emiterea a 27 de bonuri fiscale în lunile august 2011, decembrie 2011).

În perioada verificată în lunile august 2011, decembrie 2011, deși s-au înregistrat cheltuieli semnificative cu carburanții achiziționați de la **S.C. SIMI IMPEX S.R.L. Dorohoi**, contribuabilul suspus verificării nu a făcut dovada modului de utilizare a acestuia (nu a prezentat rapoarte de activitate / foi de parcurs, în care să fie indicate operatorul, tipul utilajului, data efectuării serviciului, numărul de ore lucrate, consumul de carburant și punctul de lucru).

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea că acestea nu sunt reale.

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate cu materialele auxiliare cont 6021.

S.C. XS.R.L. Botoșani, în cursul anului 2011 (trim. IV) deține o factură de achiziții materiale de construcții, care în dreptul furnizorului este înscris **S.C. EDY MUG S.R.L. Lunca Cetățuiei, județul Iași**, reprezentând materiale de construcții, ca delegat figurează

Pentru bunurile înscrise în factura emisă în luna noiembrie 2011, care au înregistrat ca furnizor pe **S.C. EDY MUG S.R.L. Lunca Cetățuiei, județul Iași**, organele de control nu au identificat certificate sau declarații de conformitate/calitate a mărfii care să ateste conformitatea/originea mărfii comercializate, potrivit Ordonanței Guvernului nr.21/1992 privind protecția consumatorilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea ca acestea nu sunt reale.

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate cu materialele auxiliare cont 6021.

S.C. XS.R.L. Botoșani în cursul anului 2011 (trim. III) deține în copie, o factură de achiziții materiale de construcții, care în dreptul furnizorului este înscris **S.C. SALCIP S.R.L. Salcea**, reprezentând materiale de construcții, ca delegat figurează Mandiuc Ciprian, iar la mijlocul de transport este înscris un număr auto SV 09 ROS, care din informațiile oferite din baza de date a Direcției Regim Permise și Înmatriculări, acest autovehicol este un autoturism Mercedes Benz, clasa A anul fabricației 1995, proprietar fiind **S.C. CLASOR S.R.L. Gura Humorului**;

Pentru bunurile înscrise în factura emisă în luna august 2011, care au înregistrat ca furnizor pe **S.C. SALCIP S.R.L. Salcea**, organele de control nu au identificat certificate sau declarații de conformitate/calitate a mărfii care să ateste conformitatea/originea mărfii comercializate, potrivit Ordonanței Guvernului nr.21/1992 privind protecția consumatorilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea ca acestea nu sunt reale.

- diminuarea bazei impozabile la impozitul pe profit cu suma de **S lei** reprezentând cheltuieli ale societății ce au legătură cu diferența dintre manopera facturată către clienții săi (Primăria Rachii, SUCT S.A. Suceava, S.C. ELSACO S.R.L.) în sumă de S lei și cei S lei ce au fost înregistrați cu titlu de cheltuieli salariale plus suma de 16.129 lei prestări servicii terți, din care suma de S lei reprezintă obligații de plată la bugetul asigurărilor sociale aferente unei baze de calcul de S lei (reprezentând manoperă fără calculul contribuțiilor la fondurile de asigurări sociale aferente lucrărilor contractate și facturate către beneficiari.

- diminuarea bazei impozabile la impozitul pe profit prin diminuarea veniturilor impozabile cu suma de **S lei** ca urmare a faptului că aceste venituri au fost luate în considerare de către organele de inspecție fiscală în perioade fiscale anterioare (suma de S lei a fost luată în considerare ca venituri impozabile la data facturării acestor venituri trim. IV 2010, servicii prestate către Primăria Brăiești și S lei au fost luați în considerare ca venituri impozabile pentru trim. III 2010, data de emisie a facturii către **S.C. ICROMS S.R.L. Botosani**).

Urmare a controlului pentru **anul fiscal 2012** s-a constatat o suplimentare a bazei impozabile în sumă de **S lei**, de la o pierdere fiscală de S lei la S lei profit impozabil (din care se va scădea pierderea fiscală din anul 2010 în sumă de S lei), ca urmare a diminuării cheltuielilor cu materialele auxiliare, combustibili și a cheltuielilor cu servicii executate cu terți cu suma de S lei și a suplimentării veniturilor impozabile cu suma de S lei, astfel:

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea dreptului de deducere pentru aceeași sumă a cheltuielilor înregistrate cu servicii prestate de terți cont 628, de către **S.C. XS.R.L. Botoșani**, în cursul trim. I 2012.

S.C. XS.R.L. Botoșani, în cursul anului 2012 deține factura nr.31/14.03.2012 de achiziții servicii, care în dreptul furnizorului are înscris **S.C. XS.R.L. Botoșani**, valoarea totală a acesteia fiind de S lei.

Pentru prestările de servicii facturate de în cursul anului 2012, care au stat la baza înregistrării pe cheltuieli, în evidența contabilă a societății nu se regăsesc documente justificative (situații de lucrări), care au stat la baza emiterii facturii de prestări servicii de către **S.C. XS.R.L. Botoșani**.

Mai mult **S.C. XS.R.L. Botoșani**, în trim I 2012 nu are declarate obligații la bugetul asigurărilor sociale, neavând persoane angajate, iar în cursul lunii aprilie 2013 are loc ștornarea facturii 31/14.03.2012, la valoarea totală de 87.420 lei.

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea ca acestea nu sunt reale.

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate cu combustibilii cont 6022 în cursul lunii ianuarie 2012 (trim. I 2012).

S.C. XS.R.L. Botoșani, în cursul trim. I 2012 deține un număr de 53 bonuri fiscale de achiziții a 1.852 litri motorină care în dreptul furnizorului are înscris **S.C. MIRA COM S.R.L. Dorohoi**, valoarea totală a acestora fiind de S lei.

În perioada verificată în luna ianuarie 2012 s-au înregistrat cheltuieli semnificative cu carburanții achiziționați de la **S.C. MIRA COM S.R.L. Dorohoi**, dar nu se face dovada modului de utilizare a acestuia (nu a prezentat rapoarte de activitate / foi de parcurs, în care să fie indicate operatorul, tipul utilajului, data efectuării serviciului, numărul de ore lucrate, consumul de carburant și punctul de lucru).

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea ca acestea nu sunt reale.

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate cu combustibilii cont 6022 în cursul lunii august 2012 (trim. III 2012).

S.C. XS.R.L. Botoșani, în cursul trim. III 2012 deține un număr de 5 facturi de achiziții (..... litri motorină care în dreptul furnizorului au înscris **S.C. SIMI IMPEX S.R.L. Botoșani**, valoarea totală a acestora fiind de S lei (facturați după emiterea a 10 de bonuri fiscale în luna august 2012).

În perioada verificată în luna august 2012 s-au înregistrat cheltuieli semnificative cu carburanții achiziționați de la **S.C. SIMI IMPEX S.R.L. Botoșani**, dar nu se face dovada modului de utilizare a acestuia (nu a prezentat rapoarte de activitate / foi de parcurs, în care să fie indicate operatorul, tipul utilajului, data efectuării serviciului, numărul de ore lucrate, consumul de carburant și punctul de lucru).

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea că acestea nu sunt reale.

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate cu combustibilii cont 6022 în cursul lunilor octombrie 2012, noiembrie 2012 și decembrie 2012 (trim. IV 2012).

S.C. XS.R.L. Botoșani, în cursul trim. IV 2012 deține un număr de 671 bonuri fiscale de achiziții a S litri benzină și 91 bonuri fiscale de achiziții a S litri motorină emise la punctul de lucru al furnizorului situat în mun. Dorohoi, B-dul Victoria nr.16, care în dreptul furnizorului are înscris **S.C. OMV PETROM MARKETING S.R.L.**, valoarea totală a acestora fiind de S lei, suma de 77.988 lei fiind înregistrată în cursul trim. IV 2012 pe cheltuieli cu combustibilii, cont 6022.

În perioada verificată s-au înregistrat cheltuieli semnificative cu carburanții achiziționați de la **S.C. OMV PETROM MARKETING S.R.L.**, cheltuieli înregistrate în baza bonurilor fiscale emise de la punctul de lucru al furnizorului situat în mun. Dorohoi, B-dul Victoria nr.16, dar nu se face dovada modului de utilizare a acestuia (nu a prezentat rapoarte de activitate / foi de parcurs, în care să fie indicate operatorul, tipul utilajului, data efectuării serviciului, numărul de ore lucrate, consumul de carburant și punctul de lucru).

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea ca acestea nu sunt reale;

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate de **S.C. XS.R.L. Botoșani**, în perioada septembrie - octombrie 2012, în baza unui număr de 9 (nouă) facturi de achiziție de la **S.C. EURO COMZOM S.R.L. Hârlău**, în valoare totală de S lei, (..... reprezentând c/v materiale de construcții.

Organele de inspecție fiscală, au constatat că pe facturile de achiziție figurează ca delegat Brânză Adrian, iar ca mijloc de transport utilizat la deplasarea/transferul bunurilor, auto cu nr. IS 04 GNA, care așa cum rezultă din baza de date gestionată de Direcția Regim Permise și Înmatriculări Autovehicule, este un autoturism marca Opel Astra care era radiat la data efectuării tranzacțiilor, respective din data de 21.07.2001.

Pentru cantitățile de materiale de construcții precizate în cele 9 (nouă facturi) care au înscrise ca furnizor **S.C. EURO COMZOM S.R.L. Hârlău**, nu s-au întocmit Note de recepție și nici nu au fost identificate bonuri de consum care să justifice folosirea acestora pentru realizarea lucrărilor de construcții facturate.

De asemenea pentru perioada verificată 01.01.2012 - 31.12.2012 valoarea materialelor date în consum este de S lei, fără a exista un sold de materiale la 31.12.2012, pe când în facturile întocmite către clienți (S.C.

TRIDEX S.R.L., S.C. BRANPIS S.R.L., S.C. SANITERMO LUX S.R.L.,) valoarea materialelor facturate este de doar S lei;

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate de **S.C. XS.R.L. Botoșani**, în baza unui număr de 6 facturi de achiziții (factura seria ABC nr.10/08.10.2012, seria ABC nr.116/15.10.2012, seria ABC nr.14 12.11.2012, seria ABC nr. 15/13.11.2012, seria ABC nr. 20/05.12.2012 , seria ABC nr. 19/04.12.2012), de la **S.C. ALEXANDRA BEST CONSTRUCT S.R.L. Salcea, jud. Suceava**, reprezentând materiale de construcții, în valoare totală de S lei.

Organele de inspecție fiscală au constatat că pe facturile de achiziție figurează ca delegat Anghelache Florin nefiind înscrise mijloacele de transport utilizate la deplasarea / transferul bunurilor din facturile menționate.

Totodată, organele de inspecție fiscală nu au identificat certificate sau declarații de conformitate/calitate a mărfii care să ateste conformitatea/originea mărfii comercializate, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 21/1992 privind protecția consumatorilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea ca acestea nu sunt reale;

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate de **S.C. XS.R.L. Botoșani**, în baza facturii, reprezentând contravaloarea a 450 mp tablă tip țiglă de la **S.C. TRIDEX S.R.L. Botoșani**, pentru care nu s-a întocmit notă de recepție și nici bon de consum.

Cu factura nr. se șternează factura inițială cu aceeași valoare, factură pe care **S.C. XS.R.L. Botoșani**, a primit-o în data de 23.10.2013, aceasta nefiind înregistrată în evidența contabilă;

- diminuarea bazei impozabile la calculul profitului aferent anului 2012 cu suma de **S lei**, reprezentând înregistrarea din cursul lunii iunie 2012 (trim. II 2012) a ștornării facturilor 2001 și 2003 (reprezentând achiziția a unui cazan lemne Ferole și a 10 centrale termice Eolo Star) care au înscris ca furnizor pe **S.C. ADRIAN&RODICA S.R.L. Iecea Mare**, cu factura nr. 2006/16.06.2012;

- diminuarea bazei impozabile la calculul profitului aferent anului 2012 cu suma de **S lei**, reprezentând înregistrarea din cursul lunii decembrie 2012 (trim. IV 2012) a ștornării facturilor reprezentând materiale de construcții care au înscris ca furnizor pe **S.C. FIEROLEX COMPACT S.R.L. Dumbrăveni**, cu factura nr. 525/31.12.2012;

- diminuarea bazei impozabile la calculul impozitului pe profit cu suma de **S lei** reprezentând cheltuieli ale societății ce au legătura cu diferența dintre manopera facturată către clienții săi (**S.C. BRANPIS S.R.L., S.C. SANITERMO S.R.L., S.C. EUROPA GRUP S.R.L., S.C. ELSACO S.R.L.**) în sumă de S lei și cei S lei ce au fost înregistrați cu titlu de cheltuieli salariale,

din care suma de S lei reprezintă obligații de plată la bugetul asigurarilor sociale aferente unei baze de calcul de S lei (reprezentând manoperă fără calculul contribuțiilor la fondurile de asigurări sociale aferente lucrărilor contractate și facturate către beneficiari;

- suplimentarea bazei impozabile la calculul impozitului pe profit cu suma de **S lei**, reprezentând venituri din prestări de servicii lucrări construcții aferente trim. IV 2012, în urma emiterii facturii nr. 172 din 12.12.2012, către clientul Primăria Sulița, factură ce este înregistrată în evidența contabilă a **S.C. XS.R.L. Botoșani**, într-o altă perioadă fiscală, ulterioară trim. IV 2012, respectiv trim. I 2013;

- suplimentarea bazei impozabile la calculul impozitului pe profit cu suma de **S lei** reprezentând venituri din prestări de servicii lucrări construcții aferente trim. IV 2012, în urma emiterii facturii nr. 175 din 21.12.2012, către clientul Primăria Sulița, factură ce este înregistrată în evidența contabilă a **S.C. XS.R.L. Botoșani**, eronat, la o altă valoare, mai mică cu suma de S lei (S lei în loc de S lei, suma înscrisă în factură);

- suplimentarea bazei impozabile la calculul impozitului pe profit cu suma de **S lei** reprezentând venituri din prestări de servicii lucrări construcții aferente trim. III 2012, în urma emiterii facturii nr., către clientul S.C. BRANPIS S.R.L., factură ce este înregistrată în evidența contabilă a **S.C. XS.R.L. Botoșani**, în contul 419, venituri din avans, deși beneficiarul a pus la dispoziția organelor de control o situație de lucrări aferentă facturii

În concluzie pentru perioada fiscală 01.01.2012-31.12.2012, luând în calcul cheltuielile nedeductibile în cuantum de S lei și suplimentarea veniturilor impozabile cu suma de S lei, inspecția fiscală a stabilit o bază impozabilă aferentă impozitului pe profit de S lei, cu S lei mai mult decât pierderea fiscală înregistrată și declarată de societate de S lei.

Suma de S lei cu titlu de bază impozabilă a impozitului pe profit se diminuează cu suma de S lei (pierderea fiscală stabilită la control pentru perioada fiscală trim. IV 2010), suma calculată cu titlu de impozit pe profit fiind de S lei, rezultând și o diminuare a pierderii fiscale pentru anul 2012, în sumă de S lei. Societatea pentru anul fiscal 2012 nu a declarat și nici nu a achitat vreo sumă cu titlu de impozit pe profit.

Pentru anul fiscal 2013, urmare a controlului s-a constatat o suplimentare a bazei impozabile în sumă de **S lei**, ca urmare a diminuării cheltuielilor cu materialele auxiliare, combustibili, cu suma de S lei și a diminuării veniturilor impozabile cu suma de S lei ca urmare a faptului că aceste venituri au fost luate în considerare de către organele de inspecție fiscală în perioade fiscale anterioare, astfel:

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate cu combustibilii cont 6022 în cursul lunilor ianuarie 2013 și februarie 2013 (trim. I 2013).

S.C. XS.R.L. Botoșani, în cursul trim. I 2013 deține un număr de 261 bonuri fiscale de achiziții a 5.868 litri benzină, 32 bonuri fiscale de achiziții a 749 litri motorină și 3 bonuri fiscale pentru consumabile auto din care 262 bonuri emise la punctul de lucru al furnizorului **S.C. OMV PETROM MARKETING S.R.L.**, situat în mun. Dorohoi, B-dul Victoria nr.16, 19 bonuri fiscale emise de **S.C.ROMPETROL DOWNSTREAM S.R.L.**, 3 bonuri fiscale emise de către **S.C. MOL ROMANIA S.R.L.** și 12 bonuri fiscale emise de către **S.C. LUKOIL ROMANIA S.R.L.**, bonuri emise în cursul lunii ianuarie 2013 și februarie 2013, valoarea totală a acestora fiind de S lei, suma de S lei fiind înregistrată în cursul trim. I 2013 pe cheltuieli cu combustibilii, cont 6022.

Justificarea carburanților utilizați pentru deplasarea cu autoturismele societății s-a făcut cu ordine de deplasare completate sumar, fără specificarea orei de plecare/sosire, locului de plecare /destinație, numărului de kilometri parcurși, a autovehiculului folosit, la care au fost anexate bonuri de carburanți ștampilăți de societate dar fără a se preciza numărul de autovehicul folosit pentru deplasare. De asemenea pentru luna ianuarie 2013, deși se înregistrează un consum de combustibil de 2.964 litri benzină și 716 litri motorină, **S.C. XS.R.L. Botoșani** nu are înregistrate cheltuieli cu salariile.

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea ca acestea nu sunt reale.

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuieli cu alte materiale auxiliare cont 6028 în sumă de S lei.

S.C. X S.R.L. Botoșani, în cursul anului 2013 deține o factură de achiziții, seria ABC nr., reprezentând materiale de construcții care are în dreptul furnizorului înscris **S.C. ALEXANDRA BEST CONSTRUCT S.R.L. Salcea** jud. Suceava, valoarea totală a acesteia fiind de S lei.

Pe factura nr figurează ca delegat Anghelache Florin și mijlocul de transport auto nr. BT 01 ANG, care așa cum rezultă din baza de date gestionată de Direcția Regim Permise și Înmatriculări Autovehicole este o autoutilitară marca Volkswagen, care la data efectuării tranzacțiilor menționate era proprietatea **S.C. X S.R.L. Botoșani**.

Pentru cantitățile de materiale de construcții înscrise în factură, nu s-au întocmit note de recepție și nici nu au fost identificate bonuri de consum care să justifice folosirea acestora pentru realizarea lucrărilor de construcții facturate.

În concluzie, pentru achizițiile acestor bunuri nu se face dovada originii, a circuitului legal al bunurilor și implicit a exigibilității taxei în amonte la furnizor, **S.C. X S.R.L. Salcea**, se evidențiază că acesta este un furnizor fictiv, singurul scop fiind acela de a fi utilizat în emiterea de facturi pentru a facilita clientului **S.C. XS.R.L. Botoșani**, declararea de TVA deductibilă majorată și diminuarea impozitului pe profit și a TVA de plată chiar dacă acest client prin documentele financiar contabile înregistrate reflectă o

aparență de legalitate relevând interesul acestuia de a îndeplini – la nivel formal - condițiile din reglementările fiscale în vigoare, în acest fel încercând a acoperi caracterul fictiv al tranzacțiilor în cauză, creând premiza invocării "buneicredințe" în relațiile comerciale în fața oricarui organ de control.

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuieli aferente unui număr de 10 facturi de achiziții materiale de construcții, care în dreptul furnizorului este înscris **S.C. GL BUILDING CONSTRUCTION S.R.L. Grajduri, județul Iași**, valoarea totală a acestora fiind de S lei (5 facturi emise în cursul lunii ianuarie 2013 reprezentând materiale de construcții și 5 facturi de aprovizionare materiale construcții emise în cursul lunii martie 2013,

.....
Referitor la aceste tranzacții a rezultat că **S.C. XS.R.L. Botoșani**, a înregistrat în evidența contabilă și a declarat achiziții în valoare totală de S lei (din care TVA S lei) de la **S.C. GL BUILDING CONSTRUCTION S.R.L. Grajduri, județul Iași**, constând în materiale de construcții, delegați fiind Anghelache Florin pentru facturile din luna ianuarie 2013 și Stănescu Fraga pentru facturile din martie 2013, fără a avea completat mijlocul de transport, iar valoarea acesteia a fost achitată în totalitate cu numerar.

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea ca acestea nu sunt reale.

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, constând în neacordarea deductibilității pentru cheltuieli înregistrate cu alte materiale auxiliare cont

S.C. XS.R.L. Botoșani, a înregistrat în evidența contabilă și a declarat achiziții în valoare totală de 12.290 lei (factura reprezentând contravaloarea tâmplărie PVC) de la **S.C. EDMIRO S.R.L. Botoșani**, pentru care nu s-a întocmit Notă de recepție și nici bon de consum.

Cu factura nr. **S.C. EDMIRO S.R.L. Botoșani** ștergează factura inițială cu aceeași valoare, factură pe care **S.C. XS.R.L. Botoșani**, o înregistrează în cursul lunii ianuarie 2014 în evidența contabilă, astfel suma de S lei înregistrată pe cheltuieli în cursul lunii mai 2013 nu este considerată deductibilă deoarece nu a fost efectuată în scopul realizării de venituri impozabile;

- suplimentarea bazei impozabile cu suma de **S lei**, reprezentând neacordarea deductibilității pentru cheltuieli cu combustibili cont

S.C. X S.R.L. Botoșani, a înregistrat în evidența contabilă și a declarat achiziții de combustibili în valoare totală de S lei, sumă înscrisă într-un număr de 4 bonuri fiscale (.....) care nu au înscrise codul fiscal al beneficiarului la data emiterii RO, dar nu se face nici

dovada modului de utilizare a combustibilului (nu s-au prezentat rapoarte de activitate / foi de parcurs, în care să fie indicate operatorul, tipul utilajului, data efectuării serviciului, numărul de ore lucrate, consumul de carburant și punctul de lucru).

Datorită acestor deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili cu certitudine realitatea tranzacțiilor consemnate în facturile prezentate la control, existând suspiciunea ca acestea nu sunt reale;

- diminuarea bazei impozabile la profit aferent anului **2013** cu suma de **S lei**, reprezentând înregistrarea din cursul lunii aprilie 2013 (trim. II 2013) a ștornării facturii 31/14.03.2012 (reprezentând prestări servicii) care au înscris ca furnizor pe **S.C. XS.R.L. Botoșani**, cu factura nr.

În urma înregistrării facturii care are înscris la furnizor pe **S.C. XS.R.L. Botoșani**, cu suma de S lei au fost diminuate cheltuielile cu lucrări executate de terți cont S, această sumă influențând anterior, în cursul anului fiscal 2012, calculul bazei impozabile la impozitul pe profit;

- diminuarea bazei impozabile la impozitul pe profit prin diminuarea veniturilor impozabile cu suma de **S lei** ca urmare a faptului că aceste venituri au fost luate în considerare de către organele de inspecție fiscală în perioade fiscale anterioare (suma de S lei a fost luată în considerare ca venituri impozabile la data facturării acestor venituri trim. IV 2012, servicii prestate către Primăria Sulița (factura nr.)).

În concluzie pentru perioada fiscală 01.01.2013-31.12.2013, luând în calcul cheltuielile nedeductibile în cuantum de S lei și diminuarea veniturilor impozabile cu suma de S lei, organele de inspecția fiscală au stabilit o bază impozabilă aferentă impozitului pe profit de S lei, cu S lei mai mult decât profitul fiscal înregistrat și declarat de societate de S lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit datorat la control în sumă de S lei. Societatea pentru anul fiscal 2013 nu a declarat și nici nu a achitat vreo sumă cu titlu de impozit pe profit, cu toate că anul s-a încheiat cu profit impozabil, acesta a fost compensat prin Declarația 101 Impozit profit anual aferentă anului 2013 cu pierderile fiscale calculate de societate din anii fiscali anteriori.

Pentru anul fiscal 2014, urmare a controlului s-a constatat o diminuare a bazei impozabile în sumă de **S lei**, ca urmare a suplimentării cheltuielilor cu alte materialele auxiliare cu aceeași sumă, astfel:

- diminuarea bazei impozabile la profit aferent anului **2014** cu suma de **S lei**, constând în înregistrarea din cursul lunii ianuarie 2014 (trim. IV 2014) a ștornării facturii (reprezentând achiziția de tâmplărie PVC) care au înscris ca furnizor pe **S.C. EDMIRO S.R.L. Botoșani**.

În concluzie pentru perioada fiscală 01.01.2014-31.12.2014, luând în calcul diminuarea ștornării unor cheltuieli nedeductibile în cuantum de S lei, inspecția fiscală a stabilit o bază impozabilă aferentă impozitului pe profit de S lei, cu S lei mai puțin decât profitul fiscal înregistrat și declarat de societate de S lei, pentru care s-a calculat un impozit pe profit datorat la control în sumă de

S lei. Societatea pentru anul fiscal 2014 a declarat și achitat cu titlu de impozit pe profit suma de S lei, cu S lei mai mult decât a fost stabilit de către organele de inspecție fiscală.

Recapitulând, în urma inspecției fiscale efectuate pentru perioada **01.01.2010 – 31.12.2014**, au rezultat următoarele :

- impozit pe profit stabilit de societate în perioada verificată – S lei;
- impozit pe profit stabilit la control în perioada verificată – S lei;
- impozit pe profit declarat pentru perioada verificată – S lei;
- impozit pe profit achitat pentru perioada verificată – S lei;
- diferență impozit pe profit (declarat – înregistrat), pentru perioada verificată – S lei;
- diferență de declarare (constatat – declarat) pentru perioada verificată – **S lei**;
- diminuare pierdere fiscală pentru perioada verificată – S lei.

Pentru diferențele constatate la impozitul pe profit în sumă de **S lei**, s-au calculat dobânzi de întârziere în cotă de 0,05%, 0,4% și 0,3% per zi, pentru perioada 25.07.2010 – 31.03.2015, în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în cotă de 15% pentru perioada 25.07.2010- 31.03.2015, în sumă de **S lei**.

Organele de inspecție fiscală, precizează că prin adresa nr. IV /din 26.03.2015, a fost transmisă către administratorul **S.C. XS.R.L. Botoșani**, domnul Nota explicativă, prin care se solicitau explicații necesare pentru clarificarea și definitivarea constatărilor privind situația fiscală a societății administrate, confirmată de primire în data de 03.04.2015.

La aceste întrebări și solicitări de explicații, administratorul societății nu a dat nici un răspuns și nu a depus vreun document justificativ asupra consumurilor de materiale, combustibili care să fie considerate răspunsuri și explicații la solicitările din Nota explicativă.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată.

Taxa pe valoarea adăugată de plată, stabilită suplimentar cu ocazia inspecției fiscale pentru activitatea desfășurată în perioada 1 februarie 2010- 31.12.2014, în sumă de **S lei**, provine din:

a. **S lei** – taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă constatată cu ocazia inspecției fiscale efectuate, față de TVA deductibilă înregistrată și declarată de unitate în sumă de S lei, urmare controlului efectuat s-a constatat TVA deductibilă doar în sumă de S lei.

b. **S lei** – taxa pe valoarea adăugată colectată constatată suplimentar, cu ocazia verificării efectuate. Taxa pe valoarea adăugată colectată constatată ca urmare a controlului este în suma de S lei, mai mult cu S lei decât suma înregistrată de unitate de S lei;

c. **S lei** - taxa pe valoarea adăugată de plată nedeclarată de unitate. Din controlul efectuat, s-a constatat că unitatea a declarat pentru perioada supusă verificării fiscale, TVA deductibilă mai puțin cu S lei și TVA colectată mai puțin cu S lei – față de sumele înregistrate în contabilitate.

S.C. XS.R.L. Botoșani, a făcut obiectul unui control inopinat efectuat de organele de inspecție fiscală ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, în vederea verificării documentelor justificative (pentru perioada 01.01.2010 – 31.03.2013) puse la dispoziție de organul de cercetare penală pentru soluționarea obiectivelor stabilite prin adresa - dosar nr. a Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism Serviciul Teritorial Suceava, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Inspecție fiscală sub nr.

Verificarea s-a finalizat prin întocmirea Procesului verbal nr., în care s-a reținut existența unor elemente de suspiciune cu privire la operațiunile economice efectuate de **S.C. XS.R.L. Botoșani**, în sensul că este "posibil ca operațiunile comerciale și financiare evidențiate să fie fictive, fără proveniența reală a bunurilor și serviciilor înscrise în facturile întocmite de aceștia, efectuate cu scopul de a exercita nelegal dreptul de deducere a taxei pe valoare adăugată și a cheltuielilor de exploatare aferente".

a. TVA deductibilă, constatată, în perioada supusă inspecției fiscale este în sumă de S lei, mai puțin cu **S lei** decât suma înregistrată în contabilitate de S lei, compusă din :

1) TVA nedeductibilă în sumă de **S lei** aferentă unei baze impozabile de S lei constatată ca urmare controlului este aferenta achizițiilor efectuate de la

Din analiza lanțului aprovizionărilor/livrărilor, efectuată de organele de inspecție fiscală a rezultat suspiciunea existenței unui circuit economico financiar prin care au fost derulate operațiuni comerciale și financiare fictive (frauda tip carusel în vederea diminuării TVA de plată și a impozitului pe profit la bugetul de stat), format din societățile comerciale menționate mai sus și **S.C. X S.R.L. Botoșani**.

În acest sens, organele de inspecție fiscală, au constatat că înregistrarea în contabilitate s-a efectuat fără documente de intrare din care să rezulte persoanele răspunzătoare de recepția, gestionarea și consumul acestora pe obiective de construcții în lucru. Totodată, din controlul efectuat nu s-au putut identifica obiectivele de construcții unde au fost utilizate achizițiile de bunuri și servicii efectuate.

Organele de inspecție fiscală, ținând seama și de constatările organului de control ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău precum că societățile menționate mai sus (S.C. FIEROLEX COMPACT S.R.L., S.C. SALCIP S.R.L.; S.C. EDY MUG S.R.L. Salcea; S.C. GL Building S.R.L. Grajduri; S.C. Alexandra Best Construct S.R.L. Salcea) au comportament de firmă "fantomă" fiind cuprinse în Dosarul Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism Serviciul Teritorial Suceava nr. 45/D/P/ 2012 din data de 10.12.2013, care participă alături de celelalte societăți din lanț la realizarea de operațiuni de tip "suveică" sau

“carusel”- consideră aceste tranzacții ca fiind artificiale, fără scop economic, rolul lor fiind acela de a evita impozitarea ori de a obține avantaje fiscale.

Din analiza informațiilor disponibile în baza de date A.N.A.F. - referitor la Declarațiile informative “394” cu privire la declararea achizițiilor/livrărilor pe teritoriul național- rezultă ca există suspiciunea funcționării unui lanț de firme (S.C. Alexandra Best Construct S.R.L. Salcea, S.C. Euro Comzom S.R.L. Iasi, S.C. Fierolex Compact S.R.L.) prin care sunt derulate operațiuni comerciale și financiare fictive, fără a se putea stabili proveniența legală a bunurilor și serviciilor înregistrate de **S.C. XS.R.L. Botoșani**.

Pentru achizițiile efectuate de la aceste firme nu există dovada provenienței de la emitentul facturii, aspect care nu exclude faptul ca emitenții de facturi fără deținerea bunurilor menționate în aceste facturi ar putea avea rolul de a furniza documente de proveniență (facturi) care să îndeplinească cerințele legale formale și care prin înregistrarea în contabilitatea clientului să îl favorizeze pe acesta din urma în sensul majorării cheltuielilor cu consecința reducerii bazei impozabile pentru impozitul pe profit și la deducerea TVA de a crea premisele retragerii din circuitul financiar al societății de sume și posibilitatea de a introduce în circuitul economic legal, bunuri fără proveniență identificabilă.

2)Taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă în sumă de **S lei**, aferentă achizițiilor de carburanți efectuate pe bază de bonuri fiscale.

S.C. XS.R.L. Botoșani, a înregistrat și declarat achiziții în valoare totală de S lei (din care TVA **S lei**) de la **S.C. SIMI IMPEX S.R.L. DORHOI, județul Botoșani**, reprezentând contravaloarea a 14.766 litri motorină (facturați după emiterea a 37 de bonuri fiscale în lunile august 2011, decembrie 2011, și august 2012), fără a fi completat mijlocul de transport și fără a se face dovada modului de utilizare a acestuia (nu s-au prezentat rapoarte de activitate / foi de parcurs, în care să fie indicate operatorul, tipul utilajului, data efectuării serviciului, numărul de ore lucrate, consumul de carburant și punctul de lucru).

Justificarea carburanților utilizați pentru deplasarea cu autoturismele societății s-a făcut cu ordine de deplasare completate sumar, fără specificarea orei de plecare/sosire, locului de plecare /destinație, numărului de kilometri parcurși, a autovehiculului folosit, la care au fost anexate bonuri de carburanți ștampilate de societate dar fără a se preciza numărul de autovehicul folosit pentru deplasare.

De la furnizorul **S.C. MIRA COM S.R.L. Dorohoi, S.C. XS.R.L. Botoșani**, a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, înscrisă într-un număr de 53 bonuri fiscale cu o valoare totală de 10.112 lei reprezentând contravaloarea a 1.852 litri motorină achiziționați în cursul lunii decembrie 2011, dar înregistrați în cursul lunii ianuarie 2012.

De la furnizorul **S.C. OMV PETROM S.R.L. Dorohoi, S.C. XS.R.L. Botoșani**, a dedus TVA înscrisă în bonurile fiscale emise în cursul lunilor octombrie 2012, noiembrie 2012, decembrie 2012, ianuarie 2013 și februarie

2013 la punctul de lucru al furnizorului situat în mun. Dorohoi, B-dul Victoria nr.16.

De la furnizorii S.C. ROMPETROL DOWNSTREAM S.R.L. (19 bonuri fiscale), S.C. MOL ROMANIA (3 bonuri fiscale) și S.C. LUKOIL ROMANIA S.R.L. (12 bonuri fiscale), **S.C. XS.R.L. Botoșani**, în cursul lunii ianuarie 2013 a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** înscrisă într-un număr de S bonuri fiscale, cu o valoare totală de S lei reprezentând contravaloarea a S litri benzină, 2.582 litri motorină și 3 bonuri fiscale reprezentând consumabile auto, dar fără a se face dovada modului de utilizare a acestuia (nu s-au prezentat rapoarte de activitate / foi de parcurs, în care să fie indicate operatorul, tipul utilajului, data efectuării serviciului, numărul de ore lucrate, consumul de carburant și punctul de lucru). Justificarea carburanților utilizați pentru deplasarea cu autoturismele societății s-a făcut cu ordine de deplasare completate sumar, fără specificarea orei de plecare/sosire, locului de plecare /destinație, numărului de kilometri parcurși, a autovehiculului folosit, la care au fost anexate bonuri de carburanți ștampilati de societate dar fără a se preciza numărul de autovehicul folosit pentru deplasare.

În stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere organele de inspecție fiscală, au avut în vedere și aspectul următor: cheltuielile cu combustibilii și piesele de schimb înregistrate în contabilitatea societății pentru perioada 2010-2014 se ridică la suma de S lei, în timp ce pentru transportul călătorilor și folosirea utilajelor s-a facturat valoarea de S lei, în condițiile în care la sfârșitul perioadei verificate, nu există un stoc de combustibili sau piese de schimb.

3) Pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S de lei** dedusă de **S.C XS.R.L. Botoșani**, de pe un număr de 4 bonuri fiscale (.....,), care nu au înscris codul fiscal al beneficiarului la data emiterii RO

4) Pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** dedusă de **S.C XS.R.L. Botoșani**, în cursul lunii septembrie 2012, TVA înscris în factura emisă de **S.C. TRIDEX S.R.L. Botoșani**, reprezentând 450 mp tablă țigla.

Organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru această achiziție, deoarece în cursul lunii ianuarie 2013, furnizorul a ștornat factura inițială cu factura cu aceeași valoare, duplicatul acestei facturi fiind primit de **S.C. X GRUP S.R.L. Botoșani**, în data de 23.10.2013, aceasta nefiind înregistrată în evidența contabilă.

Suma dedusă inițial de **S lei** în luna septembrie 2013 în baza facturii nr., emise de **S.C. TRIDEX S.R.L. Botoșani**, trebuia ștornată în cursul lunii ianuarie 2013 odată cu emiterea facturii de ștorno de la furnizor (factura

b . **S lei** – TVA colectata constatată suplimentar, cu ocazia inspecției fiscale efectuate. Taxa pe valoarea adăugată colectată constatată ca urmare a controlului este în sumă de S lei, mai mult cu S lei decât suma înregistrată de unitate de S lei.

Diferența de S lei – taxă pe valoarea adăugată colectată provine din necolectarea acestei sume aferente facturii fiscale nr. 175/21.12.2012 emise pentru prestări de servicii de dezăpezire, în valoare totală de S lei din care S lei TVA, către Primăria comunei

Această factură a fost înregistrată eronat la valoarea totală de S lei din care S lei TVA, diferența dintre TVA-ul înscris în factură și cel înregistrat în evidența contabilă fiind de S lei.

c. **S lei** - taxa pe valoarea adăugată de plată nedeclarată de unitate. Din controlul efectuat, s-a constatat că unitatea a declarat pentru perioada supusă verificării fiscale, TVA deductibilă mai puțin cu suma de S lei și TVA colectată mai puțin cu suma de S lei – față de sumele înregistrate în contabilitate.

Cu ocazia inspecției fiscale s-a constatat nedeclararea sumei de S lei ca taxă deductibilă prin Decontul de TVA, astfel: 40 lei - din trim. II 2010; S lei – din trim. Trim. I 2011 și S lei din luna august 2013 și nedeclararea sumei de S lei ca taxă colectată prin Decontul de taxă, astfel: S lei în trim. I 2011 și S lei din luna august 2013.

Organele de inspecție fiscală precizează că, aceste sume sunt înregistrate în jurnalele de cumpărări și vânzări ale perioadelor respective, dar nu se regăsesc în evidența pe plătitor de la organul fiscal competent.

Pentru neachitarea la termenul de scadență de către unitate a obligațiilor de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată, în sumă de **S lei** s-au calculat dobânzi de întârziere în cotă de 0,05%, 0,04% și 0,03% per zi, pentru perioada 25.07.2010–31.03.2015, în sumă de **S lei**, penalități de întârziere în cotă de 15% pentru perioada 25.07.2010-30.06.2014 (pentru suma de S lei) în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în cotă de 0,02% pentru perioada 25.07.2013-31.03.2015 în sumă de **S lei**.

Cu privire la suma totală de S lei, stabilită suplimentar, reprezentând :

- **S lei** - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- **S lei** - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** – penalități aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** – penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** – penalități aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Din verificarea efectuată pentru perioada anilor 2010-2012, organele de inspecție fiscală, au constatat că **S.C. XS.R.L. Botoșani**, a contractat și subcontractat lucrări de construcții cu diverși beneficiari, pe bază de contracte de execuție și situații de lucrări (în valoare totală de S lei), executate și acceptate la plată, ce nu puteau fi executate numai de angajații evidențiați în contabilitatea firmei.

Unitatea nu a putut justifica dacă manopera negociată pentru prestările de servicii din situațiile de lucrări întocmite, acceptate și achitate de beneficiari, ce au stat la baza emiterii facturilor fiscale, a fost efectiv realizată de aceasta sau a fost executată de un subcontractor.

Pentru a clarifica acest aspect, prin Nota explicativă transmisă reprezentantului legal al firmei, în data de 24.03.2015, s-a solicitat un punct de vedere referitor la acest aspect și totodată s-a solicitat punerea la dispoziția organelor de inspecție fiscală a unor documente ca: state de plată a salariilor lunare pentru perioada 01.01.2010-31.12.2012, situația furnizorilor și clienților la data de 31.12.2014, situația imobilizărilor, etc.

Reprezentantul legal al **S.C. X S.R.L. Botoșani** confirmă, prin semnarea mandatului poștal că a intrat în posesia Notei explicative și a solicitării organelor de inspecție fiscală de punere la dispoziție a documentelor menționate, în data de 03.04.2015, însă nici până la această dată nu a dat curs acestei solicitări.

Din verificarea efectuată s-a constatat că în perioada anului 2010 - lunile iulie - decembrie și în luna martie 2012, **S.C. XS.R.L. Botoșani** - a evidențiat în contabilitate prestări de servicii efectuate de către **S.C. XS.R.L. Botoșani**, în sumă de S lei, pe bază de facturi, reprezentantul legal al societății neputând justifica cu documente în ce s-au concretizat acestea.

Totodată, manopera cuprinsă în situațiile de lucrări executate de **S.C. XS.R.L. Botoșani** și acceptate de beneficiari, în perioada 2010-2012 este în sumă de S lei (S lei - S lei). Ținând seama de nivelul salariilor în sumă de S lei, înregistrate în contabilitatea firmei și declarate la organul fiscal competent pentru aceiași perioadă, rezultă că pentru manopera în sumă de **S lei** (S lei – S lei) aferentă lucrărilor de construcții executate către beneficiarii de lucrări nu au fost întocmite state de plată a salariilor și nu s-au plătit obligațiile la bugetul de stat și bugetul asigurarilor sociale de stat.

Pentru diferența de manoperă în sumă de **S lei**, cuprinsă în situațiile de lucrări executate de unitate și acceptate de beneficiari, pentru care nu se dovedește forța de muncă executantă, în cadrul legal, se datorează obligațiile prevăzute de lege către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat.

Având în vedere aceste aspecte, organul de inspecție fiscală a procedat la reîncadrarea ca venituri salariale în sumă de **S lei** a manoperei ce depășește nivelul cheltuielilor salariale înregistrate de unitate, prevăzute în situațiile de lucrări efectuate, acceptate și achitate de beneficiari în perioada

verificată, stabilind diferențe de impozit pe salarii și contribuții la asigurări sociale de stat în sumă totală de **S lei**.

Pentru diferențele constatate la impozitul pe salarii și contribuții la asigurări sociale de stat în sumă totală de **S lei**, s-au calculat dobânzi de întârziere pentru perioada 25.07.2010 – 31.03.2015, în sumă de **S lei** și penalități de întârziere pentru perioada 25.07.2010- 31.03.2015, în sumă de **S lei**.

Invocând prevederile art.6 alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Normelor metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar – contabile, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3512/2008, art.11, alin.(1), art.19 alin.(1), art.21, alin.(1) și alin. (4) lit.f), art.134 alin.(2), art.145, alin.(1) și alin.(2) lit.a), art.146 alin. (2) lit. a), art.156² alin. (1) și alin.(2), art.129, alin.(1), art. 55, art.57, alin.(1), art.296 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale pct.12 și pct. 44 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, ale art.6, art.105, alin.(1)art.119, alin.(1), art.120, alin.(1), art.120.1, alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și art.2.2, alin.(4), pct.23, pct.46, alin.(1), art.2 alin.42 și alin.36, lit. a) și lit.c) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, constatările consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr., organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, prin care au stabilit în sarcina **S.C. XS.R.L. Botoșani**, obligațiile fiscale în sumă totală de **S lei**, reprezentând:

- **S lei** - impozit pe profit;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;

- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

- **S lei** - dobânzi aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** - penalități aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, din care societatea contestă :
 - **S lei** - impozit pe profit;
 - **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
 - **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
 - **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
 - **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
 - **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
 - **S lei** - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
 - **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
 - **S lei** - penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
 - **S lei** - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
 - **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
 - **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
 - **S lei** - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
 - **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
 - **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
 - **S lei** - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
 - **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
 - **S lei** - penalități aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
 - **S lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
 - **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
 - **S lei** – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
 - **S lei** – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
 - **S lei** – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
 - **S lei** – penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
 - **S lei** – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;

- **S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** – penalități aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** – penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** – contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** – dobânzi aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** – penalități aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Totodată, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, prin adresa nr.IV/..... din 11.06.2015, au transmis Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție - Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism - Serviciul Teritorial Suceava, calculul prejudiciului cauzat bugetului de stat, în sumă de **S lei**, de către **S.C. XS.R.L Botoșani**, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor pentru faptele prevăzute de art.8, alin.(1) și art.9 alin.(1), lit.f) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, la care au anexat :

- Dispoziția de măsuri nr. IV – 20 pagini;
- Decizia de nemodificare – 1 pagină;
- Decizia de impunere – 43 pagini;
- Raportul de inspecție fiscală – 126 de pagini;
- Anexe ale Raportului de inspecție fiscală nr. – 60 pagini;
- Anexa situației manoperei facturate perioada 01.01.2010-31.12.2014-5 pagini;
- Dovada primirii Deciziei de impunere, Deciziei de nemodificare, a Dispoziției de măsuri IV/..... de către administratorul societății **S.C. XS.R.L.**, domnul
- Adresa nr. înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. IV/..... emisă de către dl. Cazac Petru, contabil autorizat, în

legătură cu documentele pe care acesta le-a pus la dispoziție administratorului societății **S.C. XS.R.L.** ca urmare a solicitării din adresele

Prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/....., (ca răspuns la solicitarea organului de soluționare competent formulată prin adresa nr.ISR_DGR/.....din 16.11.2015, de informare a stadiului soluționării adresei nr.IV/....., prin care s-a comunicat prejudiciul cauzat bugetului de stat de S.C. XS.R.L. Botoșani), Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție - Direcția de Investigare a Infrațiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism - Serviciul Teritorial Suceava, comunică Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, faptul că **S.C. XS.R.L. Botoșani**, face obiectul dosarului penal nr.45D/P/2012, aflat în acest moment în faza de urmărire penală.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile S.C. XS.R.L. Botoșani, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

S.C. XS.R.L. Botoșani, are ca obiect de activitate lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat cod CAEN 4322, capital social 200 lei și are ca asociat unic și administrator, persoana fizică Anghelache Florin.

Perioada verificată: 01.01.2010 – 31.12.2014.

Referitor la suma totală de S lei, reprezentând:

- **S lei** - impozit pe profit;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** - penalități aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. XS.R.L. Botoșani, în condițiile în care constatările din Raportul de inspecție fiscală, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., fac obiectul dosarului penal nr....., aflat pe rolul Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție - Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism - Serviciul Teritorial Suceava, pentru a se stabili existența sau inexistența elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute la art.8, alin.(1) și art.9 alin.(1), lit.f) din Legea nr.241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea cauzei depinzând de soluția ce urmează a fi dată pe latura penală.

În fapt, urmare inspecției fiscale generale efectuate la S.C. XS.R.L. Botoșani, în baza Avizului de inspecție fiscală nr. 21 din 01.10.2013, a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr....., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din 29.04.2015, privind impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2014 și accesoriile aferente pentru perioada 25.07.2010 – 31.03.2015, organele de inspecție fiscală stabilind diferențe suplimentare de plată în sarcina societății în sumă totală de **S lei**, reprezentând:

- **S lei** - impozit pe profit;
- S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** - penalități aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, pe care societatea le contestă în totalitate.

În cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr....., se precizează că **S.C. XS.R.L. Botoșani**, a făcut obiectul unui control inopinat efectuat de organele de inspecție fiscală ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, în vederea verificării documentelor justificative (pentru perioada 01.01.2010 – 31.03.2013) puse la dispoziție de organul de cercetare penală pentru soluționarea obiectivelor stabilite prin adresa - Dosar nr. 45/D/P/2012/10.12.2013 a Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism Serviciul Teritorial Suceava, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Inspecție fiscală sub nr. 21165/10.12.2013.

Verificarea s-a finalizat prin întocmirea Procesului verbal nr. 21114/29.10.2014, în care s-a reținut existența unor elemente de suspiciune cu privire la operațiunile economice efectuate de **S.C. XS.R.L. Botoșani**, în sensul că este "posibil ca operațiunile comerciale și financiare evidențiate să fie fictive, fără proveniența reală a bunurilor și serviciilor înscrise în facturile întocmite de aceștia, efectuate cu scopul de a exercita nelegal dreptul de deducere a taxei pe valoare adăugată și a cheltuielilor de exploatare aferente".

Din analiza lanțului aprovizionărilor/livrărilor, efectuată de organele de inspecție fiscală a rezultat suspiciunea existenței unui circuit economico financiar prin care au fost derulate operațiuni comerciale și financiare fictive (frauda tip carusel în vederea diminuării TVA de plată și a impozitului pe profit la bugetul de stat), format din :

În acest sens, organele de inspecție fiscală, au constatat că înregistrarea în contabilitate s-a efectuat fără documente de intrare din care să rezulte persoanele răspunzătoare de recepția, gestionarea și consumul acestora pe obiective de construcții în lucru. Totodată, din controlul efectuat nu s-au putut identifica obiectivele de construcții unde au fost utilizate achizițiile de bunuri și servicii efectuate

Organele de inspecție fiscală, ținând seama și de constatările organului de control ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău precum că societățile menționate mai sus (S.C. Euro Comzom S.R.L. Hârlău, S.C. Alexandra Best Construct S.R.L. Salcea, S.C. Fierolex Compact S.R.L., S.C. Simi Impex S.R.L. Dorohoi, S.C. Profilofier S.R.L. Hancea, S.C. XS.R.L. Botoșani, S.C. Edy Mug S.R.L. Salcea, S.C. Salcip S.R.L. Salcea, S.C. Adrian&Rodica S.R.L. Iecea Mare și S.C. GL Building Construct S.R.L. Grajduri) au comportament de firmă "fantomă" fiind cuprinse în Dosarul Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism Serviciul teritorial Suceava nr. 45/D/P/ 2012 din data de 10.12.2013, care participă alături de celelalte societăți din lanț la realizarea de operațiuni de tip "suveică" sau "carusel"- consideră aceste tranzacții ca fiind artificiale, fără scop economic, rolul lor fiind acela de a evita impozitarea ori de a obține avantaje fiscale.

Din analiza informațiilor disponibile în baza de date A.N.A.F. - referitor la Declarațiile informative "394" cu privire la declararea achizițiilor/livrărilor pe teritoriul național – a rezultat că există suspiciunea funcționării unui lanț de firme (S.C. Alexandra Best Construct S.R.L. Salcea, S.C. Euro Comzom S.R.L. Iasi, S.C. Fierolex Compact S.R.L.) prin care sunt derulate operațiuni comerciale și financiare fictive, fără a se putea stabili proveniența legală a bunurilor și serviciilor înregistrate de S.C. X S.R.L. Botoșani.

Pentru achizițiile efectuate de la aceste firme nu există dovada provenienței de la emitentul facturii, aspect care nu exclude faptul ca emitenții de facturi fără deținerea bunurilor menționate în aceste facturi ar putea avea rolul de a furniza documente de proveniență (facturi) care să îndeplinească cerințele legale formale și care prin înregistrarea în contabilitatea clientului să îl favorizeze pe acesta din urma în sensul majorării cheltuielilor cu consecința reducerii bazei impozabile pentru impozitul pe profit și la deducerea TVA de a crea premisele retragerii din circuitul financiar al societății de sume și posibilitatea de a introduce în circuitul economic legal, bunuri fără proveniență identificabilă.

În perioada supusă inspecției fiscale **S.C. X S.R.L. Botoșani**, a înregistrat și declarat achiziții de carburanți de la **S.C. SIMI IMPEX S.R.L. DORHOI, județul Botoșani, S.C. MIRA COM S.R.L. Dorohoi, S.C. ROMPETROL DOWNSTREAM S.R.L., S.C. MOL ROMANIA și S.C. LUKOIL ROMANIA S.R.L.**, fără a fi completat mijlocul de transport și fără a se face dovada modului de utilizare a acestuia (nu s-au prezentat rapoarte de activitate / foi de parcurs, în care să fie indicate operatorul, tipul utilajului, data efectuării serviciului, numărul de ore lucrate, consumul de carburant și punctul de lucru).

Justificarea carburanților utilizați pentru deplasarea cu autoturismele societății s-a făcut cu ordine de deplasare completate sumar, fără specificarea orei de plecare/sosire, locului de plecare /destinație, numărului de kilometri parcurși, a autovehiculului folosit, la care au fost anexate bonuri de carburanți ștampilate de societate dar fără a se preciza numărul de autovehicul.

Având în vedere aceste aspecte, organele de inspecție fiscală au procedat la reconsiderarea masei impozabile, stabilind suplimentar de plată în sarcina **S.C. X S.R.L. Botoșani**, un impozit pe profit în sumă **S lei** și o taxă pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

Totodată, organele de inspecție fiscală pentru perioada 2010 – 2012, au constatat că, pentru manopera în sumă de **S lei** (S lei – S lei), aferentă lucrărilor de construcții executate către beneficiarii de lucrări nu au fost întocmite state de plată a salariilor și nu s-au plătit obligațiile la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat.

Pentru diferența de manoperă în sumă de S lei, cuprinsă în situațiile de lucrări executate de unitate și acceptate de beneficiari, pentru care nu se dovedește forța de muncă executantă, în cadrul legal, se datorează obligațiile prevăzute de lege către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat.

Având în vedere aceste aspecte, organul de inspecție fiscală a procedat la reîncadrarea ca venituri salariale în sumă de S lei a manoperei ce depășește nivelul cheltuielilor salariale înregistrate de unitate, prevăzute în situațiile de lucrări efectuate, acceptate și achitate de beneficiari în perioada verificată, stabilind diferențe de impozit pe salarii și contribuții la asigurări sociale de stat în sumă totală de S lei.

Totodată, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, prin adresa nr.IV/..... din 11.06.2015, au transmis Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție - Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism - Serviciul Teritorial Suceava, calculul prejudiciului cauzat bugetului de stat, în sumă de S lei, de către S.C. X S.R.L Botoșani, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor pentru faptele prevăzute de art.8, alin.(1) și art.9 alin.(1), lit.f) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, prin poștă în data de 12.06.2015, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei, la care au anexat :

- Dispoziția de măsuri nr. IV/.....;
- Decizia de nemodificare F..... – 1 pagină;
- Decizia de impunere F-..... – 43 pagini;
- Raportul de inspecție fiscală – 126 de pagini;
- Anexe ale Raportului de inspecție fiscală nr. – 60 pagini;
- Anexa situației manoperei facturate perioada 01.01.2010-31.12.2014-5 pagini;
- Dovada primirii Deciziei de impunere, Deciziei de nemodificare F-BT 114/29.04.2015, a Dispoziției de măsuri IV de către administratorul societății S.C. XS.R.L., domnul Anghelache Florin.
- Adresa nr. înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. IV emisă de către dl. Cazac Petru, contabil autorizat, în legătură cu documentele pe care acesta le-a pus la dispoziție administratorului societății S.C. XS.R.L. ca urmare a solicitării din adresele și 751/26.03.2015 – 3 pagini.

Prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/....., (ca răspuns la solicitarea organului de soluționare competent formulată prin adresa nr.ISR_DGR..... din 16.11.2015, de informare a stadiului soluționării adresei nr.IV/... din 11.06.2015, prin care s-a comunicat prejudiciul cauzat bugetului de stat de S.C. X S.R.L. Botoșani), Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție - Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism - Serviciul Teritorial Suceava, comunică Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, faptul că S.C. XS.R.L. Botoșani, face obiectul dosarului penal nr.45D/P/2012, aflat în acest moment în faza de urmărire penală.

În drept, potrivit prevederilor art.214 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„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 infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

[...]”.

Potrivit prevederilor legale redate mai sus, organul de soluționare competent poate suspenda prin decizie motivată soluționarea cauzei atunci când, în speță, există indicii cu privire la săvârșirea unei infracțiuni care are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale de plată stabilite prin Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., contestate, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Această interdependență constă în faptul că, în cauză, din analiza lanțului aprovizionărilor/livrărilor, efectuată de organele de inspecție fiscală a rezultat suspiciunea existenței unui circuit economico financiar prin care au fost derulate operațiuni comerciale și financiare fictive (fraudă tip carusel în vederea diminuării TVA de plată și a impozitului pe profit la bugetul de stat), format din :

Se reține faptul că, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani au înaintat Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție - Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism - Serviciul Teritorial Suceava, calculul prejudiciului cauzat bugetului de stat, în sumă de **S lei**, de către **S.C. XS.R.L Botoșani**, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor pentru faptele prevăzute de art.8, alin.(1) și art.9 alin.(1), lit.f) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, prin poștă în data de 12.06.2015, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei, la care au anexat - Dispoziția de măsuri nr. IV/..... – 20 pagini;

- Decizia de nemodificare – 1 pagină;
- Decizia de impunere – 43 pagini;

- Raportul de inspecție fiscală – 126 de pagini;
- Anexe ale Raportului de inspecție fiscală nr. – 60 pagini;
- Anexa situației manoperei facturate perioada 01.01.2010-31.12.2014-5 pagini;
- Dovada primirii Deciziei de impunere, Deciziei de nemodificare, a Dispoziției de măsuri de către administratorul societății **S.C. XS.R.L.**, domnul Anghelache Florin.
- Adresa nr. înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. IV..... emisă de către dl. Cazac Petru, contabil autorizat, în legătură cu documentele pe care acesta le-a pus la dispoziție administratorului societății S.C. XS.R.L. ca urmare a solicitării din adresele și – 3 pagini.

Potrivit prevederilor Legii nr.135 privind Codul de procedură penală, cu modificările și completările ulterioare, cercetarea penală reprezintă activitatea specifică desfășurată de organele de urmărire penală, având drept scop strângerea probelor necesare cu privire la existența infracțiunilor, la identificarea făptașilor și la stabilirea răspunderii acestora, pentru a se constata dacă este cazul sau nu să se dispună trimiterea în judecată. Aceste aspecte pot avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

În acest sens, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, având în vedere că în speță operațiunile efectuate au implicații fiscale pentru care se ridică problema înregistrării unor operațiuni fictive, cu consecința obținerii, fără drept, a unor sume de bani cu titlu de rambursări ori compensări datorate bugetului general consolidat al statului.

Astfel, hotărâtoare în emiterea unei decizii de soluționare a contestației sunt cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză în condițiile în care, așa cum am arătat mai sus, în speță există suspiciuni de înregistrare a unor operațiuni fictive, ori a nu lua în considerare aceste cercetări, ar putea conduce la o contrarietate între hotărârea penală și cea civilă, cu toate consecințele care ar decurge din această situație.

Prin Decizia nr.72/1996, Curtea Constituțională a reținut că, nu trebuie ignorate nici prevederile art.22 alin.(1) din Codul de Procedură Penală, potrivit cărora **„hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia”**.

De asemenea, prin Decizia nr.449/2004 Curtea Constituțională s-a pronunțat în sensul că **„pentru identitate de rațiune, cele statuate în materie civilă își găsesc justificarea și în ceea ce privește acțiunile în contencios administrativ.”**

Totodată, se reține că prin Decizia nr.95/2011, Curtea Constituțională apreciază că **„în ceea ce privește posibilitatea organului de soluționare a contestației de a suspenda, prin decizie motivată,**

soluționarea cauzei, Curtea a reținut că adoptarea acestei măsuri este condiționată de înrâurirea hotărâtoare pe care o are constatarea de către organele competente a elementelor constitutive ale unei infracțiuni asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă. Or, într-o atare situație este firesc ca procedura administrativă privind soluționarea contestației formulate împotriva actelor administrativ fiscale să fie suspendată fie până la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]",

Se reține că prezenta speța se circumscrie considerentelor deciziilor Curții Constituționale mai sus enunțate, ținând seama de faptul că, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani au înaintat Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție - Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism - Serviciul Teritorial Suceava, calculul prejudiciului cauzat bugetului de stat, în sumă de **S lei**, de către **S.C. XS.R.L Botoșani**, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor pentru faptele prevăzute de art.8, alin.(1) și art.9 alin.(1), lit.f) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, prin poștă în data de 12.06.2015, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

Se reține că justa înțelegere a prevederilor legale mai sus invocate trimite la concluzia că decizia privind suspendarea cauzei se impune a fi luată ori de câte ori este vădit că soluția laturii penale a cauzei are o înrâurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii, suspendarea soluționării având natura de a preîntâmpina emiterea unor hotărâri contradictorii.

A proceda altfel, ar însemna să fi ignorat cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză, în condițiile în care acestea au fost sesizate în temeiul art.108 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, constatându-se indiciile săvârșirii unor infracțiuni, fapt ce ar fi putut conduce la o contrarietate între hotărârea penală și cea civilă, care ar fi determinat afectarea prestigiului justiției și a ordinii publice, cu consecințele ce ar fi putut decurge din această situație.

Ca urmare, având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că prioritatea de soluționare o au organele de urmărire penală, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor, până la finalizarea laturii penale, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care, în temeiul art.216 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va suspenda soluționarea contestației formulate de **S.C. XS.R.L Botoșani**, pentru suma totală **S lei**, reprezentând:

- **S lei** - impozit pe profit;

- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** - penalități aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Procedura administrativă urmează a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se dispune:

„Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”.

Totodată, sunt aplicabile și prevederile pct.10.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, unde se precizează:

“Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art.213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. [...]”.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art.1 Suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. XS.R.L Botoșani**, împotriva Deciziei de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., de Administrația

Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- **S lei** - impozit pe profit;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- **S lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;

- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- **S lei** - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- **S lei** - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - penalități aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- **S lei** - contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** - dobânzi aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- **S lei** - penalități aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, până la soluționarea laturii penale, procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care societatea contestatoare sau organul fiscal va comunica organului de soluționare competent faptul că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii.

Art.2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani – Activitatea de Inspecție Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau Tribunalul Botoșani.

