

DECIZIA nr. 4 din 2007  
privind solutionarea contestatiei **SC X SRL**,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti  
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 5 - Activitatea de inspectie fiscală prin adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , cu privire la contestatia **SCX SRL**, cu sediul in Bucuresti, strada

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. , il constituie Decizia de impunere nr. si procesul verbal nr. , primite in data de **27.10.2006**, prin care s-a stabilit obligatia de plata in suma totala de lei reprezentind :

- lei - impozit pe profit;
- lei - accesoriile aferente impozitului pe profit;
- lei - TVA;
- lei - accesoriile aferente TVA.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), 177 alin.(1) si art. 179 alin.1 lit. a) din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SCX SRL**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** In motivarea contestatiei, **SCX SRL** arata ca in mod netemeinic si nelegal a fost obligata la plata sumei de lei , invocand inregistrarea in contabilitate a unor marfuri in baza unor documente care nu indeplinesc conditiile de documente justificative si a faptului ca este in culpa intrucat furnizorii nu au fost identificati.

Petenta arata ca nu intra in atributia acesteia verificarea valabilitatii sediului furnizorilor de la care s-a achizitionat marfa, iar faptul ca a prezentat copii dupa actele de inregistrare a furnizorilor dovedeste ca nu a existat intentia de a se sustrage de la obligatia de a identifica furnizorii.

In finalul contestatiei, petenta solicita sa se constate ca sunt indeplinite conditiile cerute de lege pentru ca facturile sa fie considerate documente justificative si sa fie admise la deducerea TVA si prin urmare solicita anularea procesului verbal nr. si a Deciziei de impunere nr. .

**II.** Prin procesul verbal inregistrat la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. , organele de inspectie fiscală au consemnat ca urmare a verificarii efectuate prin sondaj, pe perioada 01.01.2000-31.12.2004, au constatat ca TVA nu este deductibila pentru un numar de 55 de facturi fiscale, intrucat nu indeplinesc conditiile de document justificativ potrivit legii, iar costul marfii achizitionate in baza acestor documente nu este deductibil.

Drept urmare, prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr. s-au stabilit obligatia suplimentara de plata a TVA in suma de lei si de impozit pe profit in suma de lei, precum si accesoriile aferente in suma totala de lei.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr., Administratia Finantelor Publice sector 5 ne remite in copie adresa nr. catre Parchetul de pe langa Judecatoria sector 3.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta pe fondul cauzei, in conditiile in care organele de urmarire penala au fost sesizate cu privire la aspectele pentru care a fost intocmit actul contestat.*

**In fapt**, in urma verificarii fiscale s-a constatat ca **SCX SRL** a inregistrat in contabilitate facturi ce nu indeplinesc conditiile de document justificativ, iar furnizorii societatii nu au putut fi contactati intrucat nu functionau la sediile declarate. In acest sens, organul fiscal mentioneaza ca petenta datoreaza suma de lei ce reprezinta:

-TVA in suma de lei la o baza impozabila suplimentara de lei, cu majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei;

-impozit pe profit in suma de lei la o baza impozabila suplimentara de lei cu majorari in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

Prin adresa nr., inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. , organul de inspectie fiscală completeaza dosarul cauzei cu sesizarea adresata organelor de urmarire si cercetare penala, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. si la Parchetul de pe langa Judecatoria sector 3 sub nr. , prin care se mentioneaza ca dosarul ce contine procesul verbal nr. a fost transmis acestora spre competenta solutionare.

**In drept**, potrivit prevederilor art.184 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

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

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

Prin urmare, se retine ca organul de solutionare a contestatiilor este investit sa se pronunte asupra aceleiasi cauze care face si obiectul cercetarii penale, existand indiciile savarsirii unor infractiuni.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare datorate, consegnante prin Decizia de impunere nr. , contestata de petenta si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de control fiscal au constatat ca, fapta contestatoarei de a folosi facturi fiscale care nu au calitatea de document justificativ precum si sustragerea de la efectuarea verificarilor financiare, fiscale prin nedeclararea, declararea fictiva ori declararea inexacta cu privire la sediile principale sau secundare ale persoanelor verificate poate intruni elementele constitutive ale infractiunilor prevazute si pedepsite prin art.9, alin. (1) din Legea nr. 241/2005.

Avand in vedere situatia de fapt si prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a

Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru diferente de obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de lei.

In functie de solutia pronuntata, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.184 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat:

*“Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”*

Pentru considerentele aratare si in temeiul art.184 alin. 1 lit.a) si alin.(3), art. 186 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se:

#### DECIDE

Suspenda solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5- activitatea de inspectie fiscala, pentru suma de lei, reprezentand diferente de impozit pe profit, TVA si accesorii aferente, pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Municipiului Bucuresti.