

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2007

privind solutionarea contestatiei depusa de

X - *

inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de
Administrare Fiscala sub nr.*

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

X contesta decizia de impunere nr.* emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.* intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala *, privind suma de * lei, reprezentand:

- * lei impozit pe profit;
- * lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- * lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- * lei TVA;
- * lei majorari de intarziere aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA.

In raport de data comunicarii sub semnatura a deciziei de impunere nr.*, respectiv *, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia controlului fiscal * la data de *, conform stampilei aplicata pe originalul contestatiei, aflata la dosarul cauzei .

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.179 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei **X**.

I. X formuleaza contestatie impotriva deciziei de impunere nr.* emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.* intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala *, sustinand urmatoarele:

Facturile cu care au fost achizitionate marfurile de la furnizori indeplinesc conditiile legale, si anume: sunt personalizate, contin datele cerute de un document cu regim special, respectiv serie, numar, denumirea furnizorului, numarul de inmatriculare la ORC, data inmatricularii, codul unic de inregistrare, sediul furnizorului, contul IBAN, banca, etc.

Contestatoarea sustine ca organele de control "au mentionat eronat" faptul ca **X** a incalcat prevederile art. 6 din Hotararea Guvernului nr.831/1997, in sensul ca a consemnat operatiuni in formulare tipizate, cu regim special, procurate din alte surse decat cele prevazute prin actul normativ , fara a arata vreun exemplu de procurare pe alte cai decat de la Imprimeria Nationala.

Societatea invedereaza faptul ca toate achizitiile de marfuri au fost receptionate in gestiune pe baza notelor de intrare receptie intocmite pe baza facturilor fiscale personalizate, emise de furnizori, inregistrate in jurnalul de cumparari si reflectate in decontul de TVA.

X sustine ca si cheltuielile efectuate cu achizitionarea marfurilor sunt reale, legate direct de realizarea veniturilor si, in consecinta, sunt deductibile fiscal.

Avand in vedere cele precizate, contestatoarea sustine ca nu datoreaza obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala privind impozitul pe profit si TVA , precum si accesoriile aferente acestora in suma totala de * lei.

II. Prin decizia de impunere nr.* emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.*, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina **X** obligatii suplimentare privind impozitul pe profit in suma de * lei, TVA in suma de * lei, precum si accesorii aferente in suma totala de * lei.

Organele de inspectie fiscala au efectuat la **X** o verificare financiar contabila pe perioada * - *, urmare adresei Inspectoratului de Politie a judetului * - serviciul de investigare a fraudelor nr.*, inregistrata la Directia controlului fiscal sub nr.*, intrucat la IPJ * se afla in lucru dosarul inregistrat la Parchetul de pe langa Judecatoria * sub nr.* privind pe administratorul societatii, fata de care se efectueaza cercetari sub

aspectul savarsirii infractiunii de evaziune fiscala, fapta prevazuta si pedepsita conform art.9 lit.c) din Legea nr.241/2005.

In ceea ce priveste impozitul pe profit, urmare verificarilor, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in perioada verificata venituri din activitatea de reciclare a deseurilor si resurselor metalice cod CAEN 371, pentru care a inregistrat cheltuieli cu costul de achizitie.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca nedeductibile fiscal cheltuieli in suma de * lei, inregistrate de societate in contul 607 "cheltuieli privind marfurile" in baza facturilor fiscale aferente unor societati care nu se regasesc in baza de date a Ministerului Finantelor Publice si care nu indeplinesc calitatea de document justificativ.

Pentru diferenta de impozit pe profit constatata suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere pana la data de 19.02.2007 in suma de * lei si penalitati de intarziere pana la data de * in suma de * lei.

In ceea ce priveste TVA, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata contestatoarea a aprovizionat marfa, respectiv bare cupru, pentru care a dedus TVA in suma de * lei de la furnizorii mentionati in anexele la actul de control si care nu exista in bazele de date ale Ministerului Finantelor Publice. Documentele primare privind aprovizionarea cu barele de cupru au fost inscrise in jurnalul de cumparari, datele corespunzand cu cele inregistrate in evidenta contabila si decontul de TVA.

Urmare verificarii efectuate cu privire la furnizorii din facturile inscrise in jurnalele de cumparari in raport de cei inregistrati in baza de date a Ministerului Finantelor Publice, a reiesit faptul ca acesti furnizori nu exista in realitate, deci facturile inregistrate in contabilitate nu indeplinesc calitatea de document justificativ si nu sunt emise de o persoana impozabila. In consecinta, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea a prejudiciat bugetul statului si au calculat o diferenta de TVA in suma de * lei, precum si accesorii in suma totala de * lei.

In urma verificarii documentelor puse la dispozitie de societate, organele de inspectie fiscala au constatat ca facturile in cauza au fost achitate, in totalitate, cu numerar, pe baza de chitante si au concluzionat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila documente emise de catre furnizori care nu exista in baza de date a Ministerului Finantelor Publice, documente ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ, conform prevederilor art.6 din Hotararea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora, art. 6 alin. (1) si (2) din Legea

nr.82/1991 republicata si art.126 din Legea nr.571/2003 precum si a art.126 din Hotararea Guvernului nr.44/2004.

Procesul verbal nr.* ale carui constatari se regasesc in raportul de inspectie fiscala nr.* intocmit de Activitatea de inspectie fiscala * pe baza caruia a fost emisa decizia de impunere a fost transmis cu adresa nr.* Inspectoratului de Politie a judetului * - serviciul de investigare a fraudelor , in conformitate cu art.106 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrucat s-a constatat existenta unor indicii ca au fost savarsite, fapte prevazute de Legea nr.87/1994 republicata.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul contestatiei privind suma totala de * lei reprezentand impozit pe profit, TVA si accesorii aferente, stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr.*, in conditiile in care procesul verbal nr.* incheiat la X ale carui constatari se regasesc in raportul de inspectie fiscala nr.* care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.* a fost inaintat Inspectoratului de Politie a judetului * prin adresa *

In fapt, prin decizia de impunere nr.* organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei , pentru perioada * - *, obligatii fiscale suplimentare in suma totala de * lei reprezentand impozit pe profit, TVA precum si accesorii aferente, urmare constatarilor ca societatea a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale emise de furnizori ce nu se regasesc in baza de date a Ministerului Finantelor Publice, inscrisuri ce nu indeplinesc calitatea de documente justificative, intrucat nu au fost procurate din surse legale.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art 184 (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca:

"Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

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

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indicilor savârsirii unei infractiuni a carei

constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;

Din verificarea actelor și documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală pe perioada * - *, a reieșit faptul că societatea a înregistrat în contabilitate cheltuieli pe baza unor facturi emise de furnizori care nu există în baza de date a Ministerului Finanelor Publice, a dedus TVA aferentă unor facturi pe formulare tipizate cu regim special procurate din alte surse decât cea legală.

Organele de inspecție fiscală au sesizat prin adresa nr.* Inspectoratul de Poliție a județului * și a înaintat procesul verbal nr.*, încheiat în baza raportului de inspecție fiscală nr.*, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, îndeplinind astfel prevederile art.106 (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Astfel, între stabilirea obligațiilor reprezentând impozit pe profit și TVA prin decizia de impunere nr.* emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului * și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite de reprezentanții societății există o strânsă interdependentă de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependentă constă în faptul că debitele contestate au fost stabilite prin decizia de impunere nr.* pe considerentul că societatea a înregistrat cheltuieli pe baza unor facturi emise de furnizori care nu există în baza de date a Ministerului Finanelor Publice, rezultând astfel că marfa achiziționată nu a avut proveniența legală și având drept consecință diminuarea impozitului pe profit și a TVA datorată bugetului de stat, operațiuni asupra realității cărora urmează să se pronunțe organele de cercetare penală.

Se reține că în cauză se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală de către administratorul societății Ivan Maria, la Inspectoratul de Poliție * aflându-se în lucru dosarul penal înregistrat la Parchetul de pe lângă Judecătoria * sub nr.*. Conform adresei Inspectoratului de Poliție a județului *, din actele premergătoare s-a stabilit că societatea nu a înregistrat în contabilitate sumele de bani rezultate din vânzarea materialelor refozabile.

În consecință, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, prioritatea de soluționare o au organele de cercetare penală.

Luând în considerare situația de fapt și prevederile legale menționate mai sus se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, se va suspenda soluționarea contestației pe

cale administrativa pentru suma totala de * lei reprezentand impozit pe profit, TVA si accesorii aferente acestora.

In functie de solutia pronuntata cu caracter definitiv pe latura penala , procedura va fi reluata , in conditiile legii, in temeiul art.184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca:

“Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”.

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

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de X pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala pentru suma de * lei, reprezentand :

- * lei impozit pe profit;
- * lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- * lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- * lei TVA;
- * lei majorari de intarziere aferente TVA;
- * lei penalitati de intarziere aferente TVA.

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

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