

DECIZIA Nr 3

privind soluționarea contestației formulate de SC X SRL
cu sediul în, str....., nr., înregistrată la D.G.F.P.
sub nr..... din2005

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE a fost sesizată de către Activitatea Controlului Fiscal, prin adresa nr... din2005, asupra contestației formulate de SC X SRL cu privire la constatările stabilite prin raportul de inspecție fiscală încheiat la data de2005.

Contestația are ca obiect suma totală de ... lei, stabilită prin raportul de inspecție fiscală, încheiat la data de2005 de către Activitatea Controlului Fiscal din cadrul D.G.F.P., suma reprezentand:

- TVA stabilit suplimentar lei
- dobanzi aferente TVA lei
- penalități întârziere lei

Contestația a fost depusă la Activitatea Controlului Fiscal la data de2005 față de data emiterii Raportului de inspecție fiscală2005, respectandu-se astfel, termenul legal de formulare a contestației.

Constatand că, în speță, sunt întrunite prevederile art.175, 176, 177 și 179, lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. La SC X SRL cu sediul social în, str....., nr..., prin reprezentantul său legal – d-na – formulează contestația împotriva constatatorilor și măsurilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de .../2005 de către Activitatea Controlului Fiscal. Contestația are ca obiect suma totală delei și reprezintă:

- TVA nedeductibil fiscal lei
- dobânzi TVA lei
- penalități TVA lei

În motivarea contestației formulate arată:

1. Obligațiile bugetare stabilite suplimentar de organul de control au la bază constatarea comisarilor Gărzii Financiare, arătându-se în Raportul de inspecție fiscală întocmit la data de 07.07.2005 următoarele: *comisari din cadrul Gărzii Financiare folosind mijloace specifice din dotare pentru verificarea autenticității documentelor de lucru au constatat că un număr de 156 facturi fiscale emise de furnizori dini nu prezintă elemente de securitate ale formularelor cu regim special.*

Taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor înscrise în aceste facturi este delei.

2. Constatările organului de control din care rezultă că un număr de 72 facturi sunt emise de agenți economici neînregistrați la Registrul comerțului. TVA aferent acestor facturi este delei.

Referitor la prima constatare:

Mijloacele specifice din dotare pentru depistarea documentelor fiscale ce conțin elemente de securitate nu sunt stabilite de acte normative în vigoare ca fiind obligatorii să fie utilizate de agenții economici.

Actele normative în vigoare la data controlului stabilesc în sarcina agenților economici următoarele obligații privind verificarea documentelor fiscale:

- obligativitatea personalizării formularelor Ord.MFP nr.1849/2004

Așa cum rezultă din constatările organului de control toate facturile menționate (156 buc.) și care au înscris un TVA de lei au fost personalizate și conțin toate elementele prevăzute de lege pentru identificarea agenților economici.

Invocă, în continuare, Legea 571/2003 referitor la modelul și conținutul formularelor de facturi fiscale și alte documente legal aprobate și HG 831/1997 privind aprobarea modelelor formularelor comune pe economie privind activitatea financiar-contabilă.

Arată că, din constatările organului de control, toate facturile conțin toate elementele de identificare prevăzute de lege.

În concluzie, consideră nejustificată constatarea organului de control din care rezultă că TVA înscris pe acestea este nedeductibilă și obligarea societății la plata sumei de lei.

Referitor la 72 facturi a căror TVA este în sumă de lei și care, conform constatărilor din actul de control au fost emise de agenți economici care nu s-au regăsit ca fiind înregistrați la Registrul comerțului:

-facturile îndeplinesc, conform legii, calitatea de document justificativ, conțin toate elementele de identificare prevăzute de lege;

-operațiunile economice au avut loc, documentele fiind înregistrate în contabilitate pentru aceste operațiuni s-au determinat și virat obligații fiscale;

- S.C. X SRL este cumpărător de bună credință, care a verificat documentele emise din punct de vedere a formei, și nu avea obligația – conform actelor normative – să verifice dacă agentul economic este înregistrat sau nu la Registrul comerțului.

Referitor la încadrarea în prevederile art.11, lic.c) din Legea nr.87/1994, republicată, și a prevederilor art.37 din Legea nr.82/1991, republicată invocă:

1. În contabilitatea societății s-au înregistrat aprovizionările cu marfă, conform facturilor fiscale prezentate;
2. Marfa a fost vandută cu factură, înregistrându-se TVA de plată la buget;
3. S-au respectat prevederile legale privind verificarea documentelor justificative;
4. Facturile au fost achiziționate de la agenții economici ce își desfășoară activitatea într-un cadru organizat.

Arătând cele de mai sus solicită desființarea procesului verbal de control și a raportului de inspecție fiscală.

II. Din raportul de inspecție fiscală nr.... din .../2005 care a stat la baza emiterii Deciziei nr..... din .../2005, referitor la aspectele constatate se rețin următoarele:

În baza Legii nr.571/2003 și a H.G. 44/2004 s-a procedat la verificarea TVA aferent perioadei 01.02. – 31.12.2004.

În urma controlului efectuat au rezultat următoarele:

În perioada 01.02. – 31.12.2004 SC X SRL s-a aprovizionat cu mărfuri de la diverși furnizori din, pe baza facturilor fiscale emise de către aceștia.

Comisarii din cadrul Gărzii Financiare, folosind mijloace specifice din dotare, pentru verificarea autenticității documentelor de livrare (facturi fiscale) au constatat că un număr de 156 facturi fiscale emise de furnizori din nu prezintă elemente de securizare ale formularelor tipizate cu regim special comune pe economie, conform H.G.831/1997, cu modificările și completările ulterioare, Ord.MFP 989/2002 și Ord.MFP 1849/2004.

Toate cele 156 facturi emise de furnizori din București au fost achitate în numerar.

a) Cu privire la aprovizionările efectuate de la furnizori regăsiți în baza de date a O.N.R.C., atât după denumire cât și după CUI.

În această situație se regăsesc un număr de 36 de furnizori, care au emis un număr de 84 de facturi fiscale în valoare de lei cu TVA aferent de lei.

Societățile care au eliberat cele 84 facturi fiscale nu sunt fictive, facturile fiscale emise de către acestea nu sunt pe hartie autocopiativă cu elementele de securizare specială, conform art.1.1 din Ord.MFP 989/2002 privind tipărirea, numerotarea și înserierea formularelor cu regim special.

În conformitate cu art.4 din Ord.MFP nr.989/2002 și cu prevederile pct.51, alin.2 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor care nu prezintă elemente de siguranță, nu poate fi considerată deductibilă din punct de vedere fiscal, astfel, taxa pe valoarea adăugată, nedeductibilă fiscal în cazul facturilor eliberate de furnizori identificați în baza de date a ONRC se ridică la suma de lei.

b) Cu privire la aprovizionările efectuate de la furnizori ai căror date de identificare consemnate în facturi nu se regăsesc în baza de date a ONRC.

În această situație se regăsesc un număr de 35 furnizori, din care 17 nu figurează în evidența ORC București nici după denumire, nici după cod fiscal. Celelalte societăți în număr de 18, denumirea lor figurează la ORC București, dar nu corespund codul fiscal și numărul de înregistrare în Registrul comerțului, conducând la concluzia că aceste firme sunt fictive.

Aceste societăți au eliberat un număr de 72 de facturi în valoare..... lei cu TVA aferentă de lei.

Conform art.6, alin.1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, având în vedere faptul că, SC X SRL nu a efectuat operațiuni economico-financiare cu cele 84 de societăți aceste facturi nu îndeplinesc calitatea de document justificativ. Cele 35 firme fictive nu pot fi considerate persoane impozabile în conformitate cu prevederile art.145, pct.8, lit.a) din Legea 571/2003, taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor care au fost livrate către SC X SRL nu poate fi dedusă de către acestea din urmă.

Astfel, suma de lei, reprezentând TVA aferentă achizițiilor efectuate de la furnizori fictivi nu poate fi considerată deductibil din punct de vedere fiscal.

În concluzie, urmare inspecției fiscale efectuate organul de control a stabilit ca TVA nedeductibil fiscal următoarele sume:

- lei TVA aferent facturilor fără elemente de securizare emise de furnizorii înregistrați la ONRC;
-lei TVA nedeductibil fiscal aferent facturilor fără elemente de securizare emise de către furnizorii neînregistrați la ONCR.

Situația privind recalcularea taxei pe valoarea adăugată, ținând cont de influențele prezentate la pct.a) și b) este redată în Anexa 4, care face parte integrantă din prezentul raport de inspecție fiscală.

Pentru neplata la termen a TVA stabilit suplimentar organul de control a procedat în baza O.G.61/2002, a Legii 92/2003 la calculul dobanzilor și penalităților de întârziere, astfel:

Dobanzi lei
Penalități lei

III. Land în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, invocate de către contestatară și organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:

D.G.F.P. este investită să analizeze dacă poate fi soluționată pe fond cauza în condițiile în care actul de control a fost înaintat Inspectoratul Județean de Poliție a Județului pentru continuarea cercetărilor în vederea stabilirii existenței indiciilor săvârșirii unei infracțiuni.

În fapt, organele de inspecție fiscală au verificat taxa pe valoarea adăugată la SC X SRL pentru perioada 01.02. – 31.12.2004 la solicitarea Gărzii Financiare.

Urmare inspecției fiscale prin Decizia de impunere nr..... din/2005 înregistrată la Activitatea Controlului Fiscal sub nr..... din/2005 s-a stabilit de plată în sarcina societății suma totală de lei, suma reprezentând:

- TVA lei
- dobanziTVA lei
- penalități TVA lei

Organele de inspecție fiscală au stabilit ca nedeductibilă fiscal taxa pe valoarea adăugată aferentă unui număr de 84 facturi fiscale care nu conțin elemente de securizare, conform Ord.MFP 989/2002 în sumă de lei. De asemenea, au stabilit ca nedeductibila fiscal TVA aferenta unui număr de 72 facturi fiscale emise de furnizori considerați fictivi, figurează în baza de date a ORC București, dar nu corespunde codul fiscal și numărul de înregistrare în Registrul comerțului și care este în sumă de lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în timpul controlului s-au stabilit dobanzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, calculate pana la data de/2005.

Cu adresa nr.____ din _____ organele de inspecție fiscală au înaintat un exemplar din procesul-verbal nr..... din/2005, avand aceleași constatări cu cele din raportul de inspecție fiscală din/2005 și în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr..... din/2005 Inspectoratului de Poliție a Județului, Serviciul de investigare a fraudelor pentru stabilirea existenței sau inexistenței infracțiunilor prevăzute de Legea 87/1994, republicată, art.11, lit.c) și Legea 82/1991, republicată, art.37.

În drept, art.184 din O.G. 92/2003, republicată, precizează:

(1) *Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci cand:*

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,*

(2) ...

(3) *Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea fenomenului stabilit de organul de*

soluționare competent potrivit alin.2, indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

Se reține că, între stabilirea obligațiilor bugetare stabilite prin Decizia de impunere nr...../...../2005, în baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală din data de 08.07.2005 și contestate de către societate și stabilirea caracterului infracțional al aspectelor constatate și, implicit, a realității operațiunilor efectuate în baza facturilor analizate există o stransă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, întrucât prioritatea de soluționare în speță o au organele de cercetare penală care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală în virtutea faptei infracționale.

Având în vedere cele precizate mai sus se reține că, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, D.G.F.P. nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei pentru suma totală de lei, aceasta reprezentând:

- TVA lei
- dobanzi lei
- penalități lei

În funcție de soluția cu caracter definitiv pronunțată pe latura penală procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.184 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

D E C I D E:

Suspendarea soluționării cauzei pentru suma totală de lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,