

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr. 82/2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către S.C. "X" asupra Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, comunicată petentei la data de 02.03.2006, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 177 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României nr. 863/26 septembrie 2005.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în Monitorul Oficial al României nr. 863/26 septembrie 2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș petenta solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, pe care o consideră netemeinică și nelegală, invocând următoarele:

- nici directorul general și nici o altă persoană nu avea posibilitatea să cunoască situația facturilor emise deoarece, pe de o parte, operațiunile de comerț sunt guvernate de principiile celerității și buneii-credințe, care se prezumă în orice raport juridic comercial, iar pe de altă parte, în situația în care facturile sunt fictive, nu avea posibilitatea de a cunoaște pe loc realitatea;

- în virtutea celerității relațiilor comerciale și a buneii-credințe în afaceri, nici petenta și nici o altă societate nu verifică dacă furnizorul de marfuri sau servicii este înmatriculat la registrul comerțului, dacă prezintă documente în conformitate cu legea sau nu, pentru că aceste aspecte sunt prezumate a fi în concordanță cu legea, mai mult, creează o aparență de drept.

B) Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală a fost emisă în baza Raportului de inspecție fiscală întocmit pentru stabilirea impozitelor și taxelor sustrase de la plată de S.C. "X" ca urmare a aspectelor consemnate de comisarii Gărzii Financiare secția Hunedoara în Nota de constatare nr.../09.2005, comunicată prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../09.2005, respectiv ca urmare a adresei Inspectoratului de Poliție al Județului Mureș - Poliția Municipiului Reghin - Biroul de Investigare a Fraudelor, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../10.2005.

Conform Notei de constatare încheiată de comisarii Gărzii Financiare Hunedoara (anexa nr.1), în perioada 01.01.2004 - 31.01.2005, S.C. "X" a înregistrat în evidențele contabile operațiuni în baza a 177 de facturi fiscale care,

potrivit verificărilor încrucișate efectuate în 30 de județe, au fost emise de societăți care nu există, fiind firme de tip fantomă.

Prin adresa (anexa nr.4 la raportul de inspecție fiscală) Inspectoratul de Poliție al Județului Mureș - Poliția Municipiului Reghin a comunicat că societățile comerciale cu care S.C. "X" a avut relații comerciale în perioada octombrie 2003 - decembrie 2005, menționate în anexă, sunt de tip "fantomă" (firme fictive).

Situația detaliată a facturilor fiscale menționate și a furnizorilor aferenți, precum și perioada la care se referă, este redată în anexa nr.5 la raportul de inspecție fiscală.

La stabilirea influenței fiscale a aspectelor prezentate mai sus, organele de control au reținut următoarele:

A. Impozitul pe profit

Deoarece unitatea a devenit plătitoare de impozit pe profit de la data de 01.01.2005, perioada supusă inspecției fiscale este 01.01.2005 - 30.06.2005.

Prin înregistrarea în evidența contabilă a facturilor fiscale emise de furnizori care nu există, în perioada 01.01.2005 - 30.06.2005 S.C. "X" a majorat nejustificat cheltuielile cu suma de ... lei noi, ceea ce a dus la diminuarea profitului impozabil cu aceeași sumă și, implicit, diminuarea impozitului pe profit cu suma de ... lei noi.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit menționat, în conformitate cu prevederile art.115, 116 și 121 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată și Hotărârii Guvernului nr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, în sarcina unității au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de ... lei noi și penalități de întârziere în sumă de... lei noi.

Modul de calcul al impozitului pe profit stabilit și al accesoriilor aferente este redat în anexa nr.4 la raportul de inspecție fiscală.

B. Taxa pe valoarea adăugată

Prin înregistrarea în contabilitate a facturilor fiscale emise de furnizori care nu există, în perioada 01.01.2004 - 30.06.2005 S.C. "X" a dedus nejustificat taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei noi. Întrucât în perioada menționată anterior societatea a înregistrat taxa pe valoarea adăugată de plată, organele de inspecție fiscală au stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată suplimentară în sumă de lei noi.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, la control s-a stabilit că societatea datorează majorări de întârziere în sumă de ... lei noi și penalități de întârziere în sumă de ... lei noi, în conformitate cu prevederile art.115, 116 și 121 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.67/2004 și Hotărârii Guvernului nr.784/2005.

Calculul taxei pe valoarea adăugată și accesoriilor aferente este redat în anexa nr.7 la raportul de inspecție fiscală.

C) Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Decizia de impunere . privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală a fost emisă în baza Raportului de inspecție fiscală întocmit pentru stabilirea impozitelor și taxelor sustrate de la plată de S.C. "X" ca urmare a aspectelor consemnate de comisarii Gărzii Financiare secția Hunedoara în Nota de constatare nr..../09.2005, respectiv ca urmare a adresei Inspectoratului de Poliție al Județului Mureș - Poliția Municipiului Reghin - Biroul de Investigare a Fraudelor.

Conform Notei de constatare încheiată de comisarii Gărzii Financiare Hunedoara (anexa nr.1 la raportul de inspecție fiscală), în perioada 01.01.2004 - 31.01.2005 S.C. "X" a înregistrat în evidențele contabile operațiuni în baza a 177 de facturi fiscale care, potrivit verificărilor încrucișate efectuate în 30 de județe, au fost emise de societăți care nu există, fiind firme de tip fantomă.

Prin adresă Inspectoratul de Poliție al Județului Mureș - Poliția Municipiului Reghin a comunicat că societățile comerciale cu care S.C. "X" a avut relații comerciale în perioada octombrie 2003 - decembrie 2005, menționate în anexa la aceasta, sunt de tip "fantomă" (firme fictive).

La cap.III "Constatări fiscale" pct.A și B din Raportul de inspecție fiscală s-a reținut că prin înregistrarea în evidența contabilă a facturilor emise de furnizori care nu există S.C. "X" a majorat cheltuielile cu suma de ... lei noi și a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi, fiind încălcate prevederile art.21 alin.(4) lit.f), respectiv art.145 alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Efectul fiscal al faptei constă în diminuarea profitului impozabil și, implicit a impozitului pe profit datorat pentru perioada 01.01.2005 - 30.06.2005 cu suma de ... lei noi, respectiv a taxei pe valoarea adăugată de plată, în perioada 01.01.2004 - 30.06.2005, cu suma de lei noi, cu consecința acumulării de obligații fiscale reprezentând dobânzi și penalități de întârziere. Pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată au fost calculate în sarcina unității majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată. Aceste obligații fiscale accesorii sunt înscrise în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Cu adresa D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală a transmis Poliției Municipiului Reghin, respectiv Gărzii Financiare Hunedoara, Raportul de inspecție fiscală.

Urmare a adresei D.G.F.P. Mureș, Inspectoratul de Poliție al Județului Mureș - Poliția Municipiului Reghin a comunicat, prin adresa că la data de 31.05.2006 a fost începută urmărirea penală împotriva directorului S.C. "X" pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, faptă prevăzută și pedepsită de art.13 din Legea nr.97/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicată.

În drept, potrivit prevederilor art.184 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“(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;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

[...]

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”

Între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere emisă în baza Raportului de inspecție fiscală, contestate de societate și cercetările care se efectuează în dosarul penal există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei în procedură administrativă. Astfel, raportul de inspecție fiscală a fost întocmit ca urmare a solicitării Gărzii Financiare Hunedoara și Inspectoratului de Poliție al Județului Mureș - Poliția Municipiului Reghin - Biroul de Investigare a Fraudelor, organele de control cuantificând influența fiscală rezultată din înregistrarea în contabilitatea S.C. “X” de cheltuieli și taxă pe valoarea adăugată în baza unor facturi fiscale emise de furnizori care nu există. În Nota de constatare nr..../.09.2005 întocmită de comisarii Gărzii Financiare Hunedoara este menționat faptul că adevărata proveniență a cocsului nu este nicidecum din facturile puse ca documente de proveniență din circa 30 de județe ale țării și de pe raza județului Hunedoara. Totodată s-a reținut că au fost identificate persoane care au ridicat în fals unele din documentele fiscale folosite în evidența S.C. “X” pentru care au fost înaintate sesizări penale la Parchetele de pe lângă Tribunalele județene. Ancheta penală privind săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prevăzută și pedepsită de art.13 din Legea nr.97/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicată, este în măsură să stabilească dacă livrările reflectate în cele 177 de facturi fiscale au fost efectuate în mod real. Ca urmare, prioritate de soluționare în speță au organele de cercetare penală care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Având în vedere aspectele prezentate, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive și irevocabile pe latura penală, D.G.F.P. Mureș nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei civile.

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

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 179 alin. (1) lit. a) și art. 180 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive și irevocabile pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Urmează ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea organul de inspecție fiscală să transmită dosarul cauzei organului competent conform legii pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția adoptată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,