



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, X
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. _____ / _____ .2010
privind soluționarea contestației formulata de
SC X SRL

înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală
Direcția generală de soluționare a contestațiilor
sub nr.906949/10.03.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice X prin adresa nr.X/05.03.2010 asupra contestației formulata de SC X SRL cu sediul în X, strada X, județ X împotriva Deciziei de impunere nr.X/.01.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială încheiat la data de 26.01.2010 de organele de inspecție fiscală a Direcției Generale a Finanțelor Publice X-Activitatea de inspecție fiscală.

Contestația are ca obiect suma totală de X lei reprezentând:

- X lei taxa pe valoarea adăugată
- X lei majorări de întârziere aferente
- X lei impozit pe profit
- X lei majorări de întârziere aferente

Totodată societatea contestă și Dispoziției nr.X/600.01.2010

Contestația a fost depusa în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

www.anaf.ro

completările ulterioare în raport de data comunicării Deciziei de impunere contestate, respectiv 03.02.2010 potrivit ștampilei aplicată de societate pe adresa nr.X/02.02.2010 de comunicare a deciziei de impunere contestată și de data depunerii contestației, respectiv 23.02.2010 potrivit ștampilei registraturii Direcției Generale a Finanțelor Publice X.

Intrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 207 și art.209 alin.(1) lit.b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de SC X SRL.

I.Prin contestația formulată, SC X SRL susține că organele de inspecție fiscală au apreciat că societățile comerciale cu care contestatoarea desfășurase relații economice au un comportament de tip fantomă fără să dovedească în vreun fel acest lucru.

Referitor la relațiile comerciale desfășurate cu SC X SRL, contestatoarea precizează că această societate este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului X, date preluate de pe site-ul oficial al ONRC.Totodată precizează să SC X SRL a fost radiată la 29.10.2009 , iar contestatoarea a desfășurat relații economice cu aceasta în perioada 24.01-27.06.2008 perioadă în care societatea nu a avut nimic în comun cu caracterul de « fantomă ».De asemenea SC X SRL susține că relațiile comerciale sunt bazate pe documente legale, respectiv facturi, recepții, contracte, iar plățile s-au efectuat prin sistemul bancar.

În ceea ce privește autospeciala « macara » de tip Roman 12215 contestatoarea precizează că aceasta a fost achiziționată cu factura nr.X/28.04.2008 fiind înregistrată în contabilitate.

Referitor la manopera facturată de X lei SC X SRL menționează că a fost facturată cu factura nr.X/28.02.2008 având la bază contractul de execuție lucrări, iar documentele justificative sunt procesul verbal de recepție a lucrărilor, situație de plată X amenajări interioare și exterioare precum și lista consumurilor cu mâna de lucru.Totodată societatea precizează că anexează situația de plăți la furnizorul SC X SRL din care rezultă că plățile s-au efectuat prin sistemul bancar.

Referitor la relațiile comerciale desfășurate cu SC X SRL , contestatoarea precizează că acestea s-au desfășurat în perioada noiembrie- decembrie 2007, adică cu 16 luni înainte ca SC X SRL să fie declarată inactivă.Totodată

societatea precizează că depune notele contabile de înregistrare a uşilor metalice achiziţionate, facturile aferente.

În ceea ce priveşte relaţiile comerciale desfăşurate cu furnizorul X SRL societatea contestatoare precizează faptul că potrivit site-ului Ministerului Justiţiei ONRC starea furnizorului înscrisă la data de 22.09.2009 este aceea de radiată, schimbare sediu în alt judeţ şi că prin Ordinul 20 din 08.01.2010 X SRL a fost inclus ăpe lista contribuabililor inactivi.

Totodată SC X SRL precizează că în mod eronat organele de inspecţie fiscală au concluzionat faptul că societatea contestatoare a livrat către SC X SRL fier vechi , iar această nu deţinea autorizaţii de prelucrare sau colectare deşeurii fier, ci numai pentru aluminiu, invocând în acest sens Hotărârea Judecătorească a Curţii Europene de Justiţie prin care se menţionează că orice deşeu care are o valoare economică pentru alte industrii nu constituie deşeu în sensul Directivei Consiliului 75/442/EEC din 15.07.1975 modificată prin Directiva Consiliului 91/156/EEC din 18.03.1991.

Faţă de reţinerile organelor de inspecţie fiscală potrivit căruia există suspiciuni că relaţiile comerciale desfăşurate cu furnizorii sunt nereale, SC X SRL precizează că întocmirea raportului de inspecţie fiscală s-a bazat în mod exclusiv pe suspiciune şi nu pe datele reale atestate de deconentele pe care societatea le-a pus la dispoziţie.

II.Urmare controlului efectuat la SC X SRL pentru perioada trimestrul II 2007-trimestrul III 2008 privind impozitul pe profit şi trimestrul I 2007- decembrie 2008 privind TVA s-au constatat următoarele:

Societatea a mai fost verificată de comisarii Gărzii Financiare X fiind întocmit procesul verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiilor seria H nr.X/25.07.2008.

În perioada 24.01.27.06.2008 SC X SRL a evidenţiat în evidenţa contabilă achiziţii de materiale de construcţii în valoare de X lei de la furnizorul SC X SRL. În vederea stabilirii realităţii privind operaţiunile derulate s-a efectuat un control încrucişat la furnizorul SC X SRL constatându-se faptul că acesta se află în procedura de dizolvare judiciară, nu a mai depus declaraţii fiscale, nu şi-a îndeplinit obligaţiile declarative, nu a mai depus situaţiile financiare, iar împotriva administratorului societăţii exista formulată sesizare penală.

În ceea ce priveşte contravaloarea achiziţiilor efectuate de la furnizor, s-a constatat că au fost efectuate plăţi în favoarea SC X SRL la ordinul SC X SRL.

În ceea ce privește relațiile comerciale desfășurate cu SC X Com SRL s-a constatat că societatea contestatoare a înregistrat în evidența contabilă achiziții de uși metalice . În vederea stabilirii realității privind operațiunile derulate s-a efectuat un control încrucișat la furnizorul SC X Com SRL constatându-se că acesta nu funcționează la sediul social declarat, nu a mai depus nicio declarație cu privire la impozitele și taxele datorate bugetului de stat începând cu 20.04.2007.

Totodată s-a constatat că produsele înscrise în documentele emise de SC X Com SRL au fost evidențiate în documente de livrare întocmite la aceleași perioade beneficiarul fiind SC X SRL.

Referitor la relațiile comerciale desfășurate cu X SRL organele de inspecție fiscală au constatat că SC X SRL a evidențiat în evidența contabilă achiziții de deșeuri fier pentru care din punct de vedere al TVA au aplicat măsurile de simplificare.Totodată contestatoarea a evidențiat în contabilitate și documente de livrare către SC X SRL, beneficiar care urmare adresei nr.X/2009 prin care s-a solicitat Agenției pentru Protecția Mediului X precizări dacă SC X SRL este autorizat pentru valorificarea deșeurilor.Prin adresa de răspuns s-a comunicat faptul că SC X SRL deține autorizație de mediu doar pentru prelucrare și colectare aluminiu.

În vederea stabilirii realității privind operațiunile derulate s-a efectuat un control încrucișat la furnizorul X SRL.Urmare demersurilor întreprinse s-a comunicat faptul că inspecția fiscală nu s-a putut efectua întrucât la adresa unde figurează sediul social declarat nu a fost contactat niciun reprezentant legal al societății.

Având în vedere cele constatate, precum și faptul că nu s-a putut stabili realitatea serviciilor consemnate în documentele emise de către cei trei furnizori, organele de inspecție fiscală au constatat că există suspiciunea că operațiunile economice desfășurate nu sunt reale și s-a calculat un impozit pe profit în sumă de X lei, X lei majorări de întârziere aferente, X lei taxa pe valoarea adăugată și X lei majorări de întârziere aferente.

Urmare a sesizării Gărzii Financiare X, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice X potrivit art.108 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin sesizarea penală nr.X/10.02.2010 au înaintat procesul verbal încheiat la societate ale cărei constatări au fost preluate prin raportul de inspecție fiscală, în urma căruia a fost emisă decizia de impunere contestată, Gărzii Financiare X pentru a fi înaintat

Parchetului de pe lângă Judecătoria X în vederea soluționării dosarului penal înregistrat la această unitate.

Totodată prin adresa nr.X/28.04.2010 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/28.04.2010 organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice X comunică faptul că Inspectoratul Județean de Poliție X-Serviciul de Investigare a Fraudelor comunică faptul că aspectele sesizate în actul de control încheiat la SC X SRL fac obiectul dosarului penal nr.X/P2009 în care se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii infracțiunilor prevăzute de art.4 și 9 lit.b și f din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale “ *urmărindu-se legalitatea tuturor relațiilor comerciale derulate cu furnizorii indicați în actul de control.* “

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:

1.Referitor la suma totală de plată de X lei reprezentând:

- X lei taxa pe valoarea adăugată
- X lei majorări de întârziere aferente
- X lei impozit pe profit
- X lei majorări de întârziere aferente

cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond, în condițiile în care prin sesizarea penală nr.X/10.02.2010 au înaintat procesul verbal încheiat la societate ale cărui constatări au fost preluate prin raportul de inspecție fiscală, în urma căruia a fost emisă decizia de impunere contestată, Gărzii Financiare X pentru a fi înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria X în vederea soluționării dosarului penal înregistrat la această unitate.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că SC X SRL a înregistrat în evidența contabilă achiziții de materiale de construcții, de uși metalice, de deșeuri fier precum și livrări de deșeuri.Urmare controalelor încrucișate efectuate la furnizorii SC X SRL, s-a constatat că aceștia nu au depus declarații fiscale, situații financiare, furnizorul SC X Com SRL nu funcționează la sediul declarat, iar la furnizorul X SRL inspecția fiscală nu s-a

putut efectua întrucât la adresa unde figurează sediul social declarat nu a fost contactat niciun reprezentant legal al societății.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice X potrivit art.108 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin sesizarea penală nr.X/10.02.2010 au înaintat procesul verbal încheiat la societate ale cărui constatări au fost preluate prin raportul de inspecție fiscală, în urma căruia a fost emisă decizia de impunere contestată, Gărzii Financiare X pentru a fi înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria X în vederea soluționării dosarului penal înregistrat la această unitate.

Totodată prin adresa nr.X/28.04.2010 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/28.04.2010 organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice X comunică faptul că Inspectoratul Județean de Poliție X-Serviciul de Investigare a Fraudelor comunică faptul că aspectele sesizate în actul de control încheiat la SC X SRL fac obiectul dosarului penal nr.X/P2009 în care se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii infracțiunilor prevăzute de art.4 și 9 lit.b și f din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale “*urmărindu-se legalitatea tuturor relațiilor comerciale derulate cu furnizorii indicați în actul de control.*”

În drept, art.214 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

*“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 procedura administrativă;[...]*”**

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin raportul de inspecție fiscală în urma căruia a fost emisă Decizia de impunere contestată 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 speță se ridică problema realității operațiunilor economice desfășurate de societate, în condițiile în care s-a constatat că SC X SRL a evidențiat în contabilitate achiziții de mărfuri de la furnizori care nu au depus la organele fiscale declarațiile fiscale, situații financiare, fie nu funcționează la sediul social, fie reprezentanții acestora nu au putut fi contactați.

Mai mult decât atât prin adresa nr.X/28.04.2010 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/28.04.2010 organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice X comunică faptul că Inspectoratul Județean de Poliție X-Serviciul de Investigare a Fraudelor comunică faptul că aspectele sesizate în actul de control încheiat la SC X SRL fac obiectul dosarului penal nr.X/P2009 în care se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii infracțiunilor prevăzute de art.4 și 9 lit.b și f din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale “ *urmărindu-se legalitatea tuturor relațiilor comerciale derulate cu furnizorii indicați în actul de control.*

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și faptul că prioritatea de soluționare o au organele de urmărire penală, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, se va suspenda soluționarea contestației pentru suma de X lei , procedura administrativa urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează:

“[...] (3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

2. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.X/600.01.2010, prin adresa nr.X/15.03.2010 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/19.03.2010, Direcția generală a finanțelor publice X, precizează că aceasta a fost soluționată de către Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice X.

Totodată, se reține că potrivit art.209 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu prevederile punctului 5.2 din Ordinul nr.519/2005

privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și pct.1 din Anexa 2 referitoare la Instrucțiunile de completare a formularului cod 14.13.27.18 "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" din Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu are competența de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care dispoziția privind măsurile nu se referă la stabilirea de obligații fiscale precum și accesorii ale acestora, ci la măsuri în sarcina contribuabilului, neavând caracterul unui titlu de creanță fiscală și nici nu reprezintă act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, competența revenind organelor fiscale emitente, în speță Direcției generale a finanțelor publice X, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate în temeiul art.214 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , se

DECIDE

Suspendarea soluționării contestației formulate de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere nr. X/01.2010 pentru suma totală de plată de X lei reprezentând:

- X lei taxa pe valoarea adăugată
- X lei majorări de întârziere aferente
- X lei impozit pe profit
- X lei majorări de întârziere aferente

procedura administrativa urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie înaintat organului

competent conform legii pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția pe latura penală.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel X în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director General
X