



Ministerul Finantelor Publice
Agentia Natională de Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor Publice
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail :
date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din2010

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC din, jud. Valcea, înregistrată la Directia Generala a Finanțelor Publice a judetului Vâlcea sub nr.

In fapt, SC a formulat contestație, inregistrata la Directia Generala a Finanțelor Publice a judetului Vâlcea sub nr.....

Contestatia s-a indreptat impotriva Deciziei de impunere nr., a Raportului de inspectie fiscala nr.... anexa la aceasta prin care s-a stabilit suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si Procesul verbal nr.....

Actele administrativ fiscale atacate au fost comunicate societatii la data de potrivit confirmarii de primire, existenta în copie la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de dl....., în calitate de administrator special al SC SRL, confirmată cu ștampila societății.

Avand in vedere cuantumul sumei contestate si prevederile OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, art.209, alin 1, lit b) in vigoare la data de 02.12.2009 a formularii contesatiei, contestatia impreuna cu dosarul cauzei a fost transmisa spre competenta solutionare Direcției Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde a fost inregistrata in data de

Urmare modificarilor aduse OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prin pct.26 din OUG 39 / 2010,publicata in monitorul oficial nr. 278/28.04.2010, prevederile art.209, alin 1 au fost modificate in sensul ca, competenta de solutionare pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de pâna la 3 milioane lei a fost atribuita structurii specializate de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene.

De asemenea potrivit Art. III, alin 1, lit a) din aceeasi ordonanta, **prevederile art. I pct. 26, au intrat în vigoare la data publicarii "**, iar potrivit Art. II, alin 1 : "**Dispozitiile art. I pct. 26 se aplica si contestatiilor aflate în curs de solutionare la data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta."**

Avand in vedere dispozitiile legale prezentate si cuantumul sumei contestate de lei, precum si faptul ca dosarul cauzei se afla in curs de solutionare la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care nu se mai putea pronunta asupra acesteia, dosarul cauzei a fost transmis pentru competenta solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice Valcea, in data de unde a fost inregistrat sub nr.....

In ceea ce priveste calitatea societatii de a formula contestatie se retin urmatoarele :

In data de, prin sentinta nr.... emisa de Tribunalul Valcea - Sectia Valcea, urmare cererii debitoare SC SRL se deschide procedura insolventei, fiind numit administrator judiciar SC din Rm. Valcea.

In data de societatea, prin reprezentantul sau, administrator special, formuleaza contestatie, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Valcea sub nr.....

Contestatia este formulata impotriva deciziei de impunere nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr....., acte administrative prin care s-a stabilit in sarcina SC SRL debitul suplimentar reprezentand TVA in suma de lei.

In data de prin Sentinta nr..... a Tribunalului Valcea - Sectia Comerciala s-a admis cererea administratorului judiciar SC de trecere la procedura falimentului si de asemenea s-a dispus dizolvarea societatii si ridicarea dreptului de administrare al debitorului.

In drept, art.18 din Legea 85/2006 privind procedura insolventei mentioneaza:

"(1) [...]. Dupa ridicarea dreptului de administrare, debitorul este reprezentat de administratorul judiciar / lichidator care îi conduce si activitatea comerciala, iar mandatul administratorului special va fi redus la a reprezenta interesele actionarilor/asociatilor ."

Se retine astfel ca dupa ridicarea dreptului de administrare, in speta, societatea nu mai are dreptul la propria administrare, si deci administratorul special nu mai poate formula contestatii in numele societatii fiind lipsit de calitatea procesuala.

Avand in vedere insa, ca societatea reprezentata de....., a formulat contestatie impotriva debitelor suplimentare stabilite in sarcina sa anterior ridicarii acestui drept, in data de, organele de solutionare apreciaza ca la momentul respectiv SC SRL avea calitatea de a formula contestatie.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 , art.206 si art. 209, alin.1, lit.b din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala Bucuresti este legal investita să soluționeze contestația formulată de **S.C. SRL** din loc..... .

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petenta contestă Decizia de impunere nr..... si Raportul de inspectie fiscala nr....., motivând următoarele :

Organul de inspectie fiscala a constatat aplicarea eronata de societate a masurilor de simplificare bazandu-se doar pe supozitia ca operatiunile comerciale derulate atat cu SC... SRL cat si cu SC..... SRL ar fi nereale, acesteia din urma anulandu-i-se calitatea de platitor de TVA.

De asemenea petenta mentioneaza ca organele de inspectie fiscala au lansat doar simple supozitii de genul: " aceste produse nu au circulat niciodata la Valcea si nici de la Valcea la Prahova", aceasta afirmatie nefiind sustinuta de nici o dovada materiala asa cum ar fi normal in acceptiunea art.49, alin 1 din Codul de procedura fiscala.

Nu s-au respectat nici prevederile art.7 - rolul activ din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala potrivit caruia Organul fiscal este indreptatit sa examineze din oficiu stare de fapt, sa utilizeze toate informatiile si documentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului.

Contestatoarea sustine ca acestea puteau si aveau obligatia sa investigheze aspecte ca:

1. Realitatea efectuării transporturilor de motorina de la SRL la beneficiarul final.

Astfel organele de control nu au valorificat sub nici o forma datele care figureaza in facturile fiscale de livrare atat catre SC ... SRL cat si catre SC SRL, respectiv numele delegatului, datele de identificare sau nr. de circulatie al mijlocului de transport.

2. Investigarea tuturor persoanelor fizice implicate in derularea acestor operatiuni adica reprezentantii societatilor furnizoare si ai beneficiarilor, delegatii acestora pe parcursul derularii transportului sau al conducatorilor auto care au indeplinit acest rol.

Pe tot cuprinsul actelor de control nu se face nici o referire asupra faptului ca intre agentii economici exista raporturi juridice contractuale, dar mai ales ca societatea are identificata persoana fizica cu care a negociat si derulat operatiunile comerciale , in persoana d-lui

3. Verificari incrucisate in vederea stabilirii intregului circuit al circulatiei marfurilor dar si al modului in care s-au decontat acestea .

Petenta afirma ca toate operatiunile comerciale s-au derulat sub stricta supraveghere a administratorului judiciar, iar decontarea acestora s-a facut prin virament bancar ceea ce poate constitui un element incontestabil al realitatii derularii acestor operatiuni.

Societatea contestatoare considera ca nu are absolut nici o legatura cu comportamentul fiscal al SC ... SRL cat si al SC SRL si nu intelege de ce acesta trebuie sa se rasfranga asupra tratamentului fiscale care i-a fost aplicat de organele de control.

De asemenea aceasta contesta si faptul ca nu au fost retinute si conservate de catre organele de inspectie fiscala probe materiale precum doua facturi de la catre si de la ... catre si care arata fara echivoc modul cum au circulat marfurile.

Contestatoarea nu este de acord cu faptul ca pentru operatiunile comerciale derulate de ea au fost luate toate masurile fiscale si care au fost atacate prin prezenta contestatie dar pentru operatiunile derulate pe circuitul ... (societate inactiva) catre nu s-a luat absolut nici o masura fiscala, avand in vedere ca operatiunile

comerciale plecate de la o entitate inactiva din punct de vedere fiscal nu isi produce efecte juridice.

Totodata prevederea legala invocata de organele de inspectie fiscala, in speta art.160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal este ambiguu aplicata si fara discernamant, in sensul ca daca pentru SC ... SRL se invoca faptul ca aceasta nu mai era platitoare de TVA si de aceea s-au anulat masurile de simplificare aplicate de petenta , in cazul SC SRL nemaexistand acest argument organele de inspectie fiscala s-au vazut nevoite sa invoce faptul ca nu se cunoaste daca beneficiarul final este inregistrat ca platitor de TVA.

In fapt petenta a demonstrat ca beneficiarul final al produselor a fost aceasta societate .

II. Din actul de control contestat rezultă următoarele:

Taxa pe valoarea adaugata a fost verificata in baza Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a H.G.44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a OMFP 2222/2006 pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata, pe perioada ... , constatindu-se urmatoarele :

Conform documentelor prezentate de reprezentantii societatii SC ... SRL –, in anul 2007 si 2008 operatorul economic nu a desfasurat activitate.

Similar, in trimestrul I 2009 societatea nu a desfasurat activitate aflându-se în procedura de insolventa, dar în trimestrul II 2009 a fost aprobat planul de reorganizare propus de reprezentantii acesteia creditorilor .

In trimestrul II 2009 SC SRL a înregistrat si declarat TVA colectata in suma de lei si TVA deductibila in suma de lei ce provine din înregistrarea în evidenta contabila, in luna, a unui numar de .. facturi emise de SC... SRL - ..., in valoare totala de..... lei.

Intrucat SC ... SRL, în luna iunie se afla în procedura insolventei, atat SC SRL – ... cat si ... SRL, în calitate de furnizor au aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, furnizorul înscriind pe facturi mentiunea „*taxare inversa*” .

În luna iunie 2009 SC SRL a livrat marfa aprovizionata de la SC SRL întocmind un numar de ... facturi, in valoare totala de lei catre SRL, aplicând de asemenea masurile de simplificare prevazute de art. 160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, înscriind pe facturi mentiunea „*taxare inversa*” fara a calcula si înscrie TVA aferenta.

În trimestrul III 2009, SC SRL a înregistrat si declarat TVA colectata in suma de .. lei si TVA deductibila in suma de lei rezultand TVA de recuperat in suma de lei.

Atat TVA colectata cat si TVA deductibila provine din înregistrarea în evidenta a unui numar de . facturi emise de SC SRL -... pentru cantitatea de ... litri motorina Euro ... în valoare totala de ... lei .

Intrucat societatea, se afla în procedura insolventei, atat SC ... SRL – cat si SRL, în calitate de furnizor au aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, furnizorul înscriind pe facturi mentiunea „*taxare inversa*” .

Intreaga cantitate de motorina a fost livrata in cursul aceleiasi perioade catre SC.... SRL – si SC SRL

Prin adresa nr. au fost solicitate Garzii Financiare – Sectia ... informatii si documentele pe care le detine referitoare la activitatea desfasurata de SC SRL.

Garda financiara Sectia Vâlcea a solicitat, la randul ei prin adresa nr. – Sectia efectuarea unui control încrucisat în vederea stabilirii realitatii relatiilor economice dintre SC ... SRL si SC SRL – .. care a raspuns cu adresa nr. comunicand urmatoarele:

- SC SRL nu functioneaza si nu a functionat vreodata la sediul social declarat si nu a depus declaratii fiscale;
- in data de asociatii SC SRL au înstrainat partile sociale catre cetateni de origine egipteana;
- reprezentantii societatii se sustrag efectuării verficarilor;
- nu s-a putut identifica destinatia finala a produselor înscrise în facturile emise de SC SRL catre SC.... SRL.

Conform explicatiilor date de reprezenantii SC SRL si a datelor înscrise în documentele de evidenta contabila a societatii operatiunile de achizitie si livrare se desfasurau în incinta depozitelor SC SRL.... marfa fiind încarcata în mijloacele de transport ale SC SRL direct din depozitele SC.... SRL, transferul dreptului de proprietate asupra produselor petroliere realizându-se practic simultan prin emiterea de facturi de catre SC SRL pentru SC SRL care achizitiona produsele petroliere, aceasta din urma emitând facturi catre SC SRL.

Organele de inspectie fiscala au ajuns la concluzia ca DG .. SRL .. a contactatat si incheiat contract pentru comercializarea produselor petroliere cu SC .. SRL numai pentru faptul ca aceasta se afla in procedura de insolventa, in scopul facturarii produselor fara TVA, desi aceste produse nu au circulat niciodata la Valcea si nici de la Valcea la Prahova.

Conform contractului încheiat între SC ... SRL si SC SRL nu este înscrisa o clauza de exclusivitate în ceea ce priveste comercializarea de produse petroliere de catre aceasta din urma.

De asemenea intrucat SC .. SRL a apelat la SC .. SRL pentru a achizitiona de la SC.... SRL produse petroliere (asa cum reiese si din nota explicativa data de reprezentantii SC SRL) desi ar fi putut apela direct la SC SRL, precum si faptul ca reprezentantii SC.... SRL se sustrag efectuării verficarilor fiscale, organele de inspectie fiscala au apreciat ca beneficiarul produselor petroliere înscrise în facturile respective nu a fost SC.... SRL iar datele inscrise in facturile de livrare nefiind reale.

Organele de inspectie fiscala au apreciat astfel ca au fost astfel incalcate prevederilor art. 160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si intrucat nu se cunoaste daca beneficiarul real al produselor este inregistrat ca platitor de TVA, SC SRL avea obligatia de a calcula, înregistra si vira TVA aferenta livrării produselor petroliere achizitionate de la SC..... SRL si comercializate în trimestrul II 2009.

Prin urmare echipa de inspectie fiscala a stabilit un debit suplimentar :

- în suma de ... **lei** (..... lei), pentru produsele comercializate înscrise în facturile emise catre SC SRL – în trimestrul II 2009;
- în suma de **lei** (..... lei), pentru produsele înscrise în facturile emise catre SC SRL – în trimestrul III 2009, cu termen scadent 25.10.2009

Garda financiara Sectia Vâlcea a solicitat prin adresa nr. ... , Garzii Financiare – Sectia Constanta efectuarea unui control încrucisat în vederea stabilirii realitatii relatiilor economice dintre SC SRL si SC.... SRL – care prin adresa nr. a comunicat urmatoarele:

- SC.... SRL..... nu functioneaza si nu a functionat vreodata la sediul social declarat si nu a depus declaratii fiscale;
- reprezentantii societatii se sustrag efectuării verficarilor.

Totodata prin adresa nr., Compartimentul de schimb de informatii Vâlcea a comunicat organelor de inspectie fiscala ca SC SRL nu mai este înregistrat în scopuri de TVA începând cu data de iar prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. ... acesta a fost declarat inactiv incepand cu, pozitia, în baza prevederilor art. 1 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 575/2006:

Drept urmare, intrucat SC SRL este contribuabil ce a fost declarat inactiv incepand cu, organele de inspectie fiscala au conchis ca potrivit prevederilor art. 11, alin 1¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, tranzactiile efectuate cu astfel de contribuabili *nu sunt luate în considerare de autoritatile fiscale*, iar potrivit prevederilor art. 160 din acelasi act normativ *conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât si beneficiarul sa fie înregistrati în scopuri de TVA*.

Mai mult, operatiunile de achizitie si livrare se desfasurau în incinta depozitelor SC..... SRL ... marfa fiind încarcata în mijloacele de transport ale SC SRL direct din depozitele SC SRL, transferul dreptului de proprietate asupra produselor petroliere realizându-se practic simultan prin emiterea de facturi de catre SC SRL pentru SC SRL care achizitiona produsele petroliere, aceasta din urma emitând facturi catre SC..... SRL.

De asemenea intrucat SC ... SRL a apelat la SC SRL pentru a achizitiona de la SC ... SRL produse petroliere (asa cum reiese si din nota explicativa data de reprezentantii SC SRL) desi ar fi putut apela direct la SC SRL, precum si faptul ca reprezentantii SC ... SRL se sustrag efectuării verficarilor fiscale, organele de inspectie fiscala au apreciat ca beneficiarul produselor petroliere înscris în facturile respective nu a fost SC.... SRL, iar datele inscrise in facturile de livrare nu sunt reale.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC... SRL nu avea dreptul de a aplica masurile de simplificare prevazute de Codul fiscal având obligatia de a calcula, declara si vira TVA aferenta facturilor întocmite catre SC ... SRL, în valoare de... lei (..... lei).

Pe total perioada organele de control au stabilit in sarcina societatii un debit suplimentar total in suma de **..... lei** reprezentand TVA.

Dat fiind faptul ca în data de, pentru SC ... SRL s-a deschis procedura de insolventa nu au fost calculate de catre echipa de inspectie majorari de întârziere, in conformitate cu prevederile art. 122¹ din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finantelor Publice Valcea este investită să se pronunțe dacă suma de .. lei reprezentind **taxa pe valoarea adaugata suplimentara** stabilită de organele de inspecție fiscală din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Valcea este legal datorată de **SC SRL**.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finantelor Publice Valcea se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care Direcția Generală a Finantelor Publice Valcea, în baza constatărilor ce se regăsesc în Decizia de impunere nr..... și Raportul de inspecție fiscală nr., a înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Sesizarea Penală nr.....

Totodata cele consemnate în Procesul Verbal nr..... se regasesc în Raportul de inspecție fiscală nr., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr....., constatari în baza carora s-a formulat Sesizarea Penală nr..... împotriva petentei.

În fapt, prin Decizia de impunere nr... și Raportul de inspecție fiscală nr.... s-au stabilit în sarcina **SC SRL** obligații suplimentare de plată în sumă totală de lei, reprezentând taxa pe valoarea adaugată, având în vedere faptul că societatea a livrat produse petroliere (motorina) fara a demonstra ca operatiunile respective sunt reale, intrucat societatile catre care s-au intocmit documentele de livrare se sustrag verificarilor, astfel neputandu-se stabili daca beneficiarii finali sunt persoane inregistrate ca platitoare de TVA.

Astfel, în ceea ce privește *taxa pe valoarea adaugata* în sumă totală de lei pentru care au fost sesizate organele de cercetare penală s-au constatat următoarele aspecte :

În fapt, în luna..... SC SRL, a înregistrat în evidența contabilă un număr de ... facturi emise de SC ... SRL - ... reprezentând produse petroliere (motorina), în valoare totală de ... lei, pentru care s-au aplicat măsurile de simplificare prevăzute de art. 160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, înscriindu-se pe facturi mențiunea „taxare inversă”, întrucât aceasta se afla în procedura insolvenței.

În aceeași luna SC ... SRL a livrat marfa aprovizionată de la SC ... SRL către SC ... SRL ... , ... , întocmind un număr de .. facturi, în valoare totală de... lei, aplicând de asemenea măsurile de simplificare prevăzute de art. 160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, înscriind pe facturi mențiunea „taxare inversă” fără a calcula și înscrie TVA aferentă.

Similar, în trimestrul III 2009, societatea a înregistrat în evidența contabilă un număr de .. facturi emise de SC .. SRL - pentru cantitatea de... litri motorină Euro valoarea totală de lei, pentru care s-au aplicat de asemenea măsurile de simplificare .

Întreaga cantitate de motorină a fost livrată de SC .. SRL în cursul aceleiași perioade către :

- SC ... SRL – ..., în valoare de lei
- SC SRL, în valoare de lei.

În vederea stabilirii realității relațiilor economice derulate dintre SC SRL și SC SRL – și respectiv SC ... SRL .. s-a purtat corespondență cu Garda Financiară – Secția și Garda Financiară – Secția

Potrivit răspunsurilor transmise de aceste instituții au rezultat următoarele:

- societățile nu funcționează și nu au funcționat vreodată la sediul social declarat;

- nu au depus declaratii fiscale;
- in data de asociatii SC SRL au înstrăinat partile sociale catre cetateni de origine egipteana;
- reprezentantii societatii se sustrag efectuării verficarilor;
- nu s-a putut identifica destinatia finala a produselor înscrise în facturile emise de SC..... SRL catre SC SRL.

Mai mult decat atat conform explicatiilor date de reprezenantii SC SRL si a datelor înscrise în documentele de evidenta contabila a societatii operatiunile de achizitie si livrare se desfasurau în incinta depozitelor SC ... SRL.... marfa fiind încarcata în mijloacele de transport ale SC... SRL sau SC .. SRL direct din depozitele furnizorului.

Transferul dreptului de proprietate asupra produselor petroliere se realiza practic simultan prin emiterea de facturi de catre SC ... SRL pentru SC ... SRL care achizitiona produsele petroliere, aceasta din urma emitând facturi catre SC ... SRL sau SC.... SRL.

Referitor la SC..... SRL, potrivit informatiilor transmise de Compartimentul de schimb de informatii Vâlcea prin adresa nr.... societatea nu mai este înregistrata în scopuri de TVA începând cu data de..... iar prin Ordinul Presedintelui ANAF nr.1167/29.05.2009 acesta a fost declarat inactiv incepand cu

De asemenea referitor la cele doua societati, din raspunsurile transmise de institutiile cu care s-a purtat corespondenta, a rezultat ca acestea fac obiectul unor sesizari penale pentru evaziune fiscala.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si datorita faptului ca reprezentantii celor doua societati se sustrag efectuării verficarilor fiscale, in acest fel neputandu-se stabili realitatea tranzactiilor derulate între petenta si acestea si nici daca acestea detin calitatea de platitori de TVA, organele de inspectie fiscala au apreciat ca SC SRL nu avea dreptul de a aplica masurile de simplificare prevazute de Codul fiscal si au stabilit in sarcina acesteia, taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei.

Totodata, având în vedere aceste aspecte, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria ... Sesizarea Penală nr.... din ... pentru **SC ... SRL**, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzută și pedepsită de art.9, alin.(1), lit.b) , pct.1 din Legea 241/15.07.2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

Avand in vedere aspectele sesizate s-a apreciat că societatea a prejudiciat bugetul statului cu suma de lei , reprezentând taxa pe valoarea adaugata, sumă pentru care aceasta a exercitat calea administrativă de atac prevăzută de Codul de procedură fiscală .

În drept, art. 214 alin. (1), lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. la 31.07.2007, 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 de control 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."

Astfel, se reține că între stabilirea obligațiilor bugetare datorate de societatea contestatoare prin Decizia de impunere nr..... și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite, ale căror constatări se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr....., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată de **SC SRL**, există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecătii.

Această interdependență constă în faptul că la întocmirea evidentei contabile, **SC SRL** s-a sustras de la plata TVA, aplicand masurile de simplificare prevazute de codul fiscal pentru operatiuni constand in livrarea de produse petroliere (motorina) catre societati, fara a se putea demonstra insa daca acestea au fost operatiuni reale, intrucat societatile catre care s-au intocmit actele de livrare se sustrag verificarilor, nu au depus declaratii fiscale la organele fiscale teritoriale sau nu au functionat si nu functioneaza la sediul social declarat.

În aceste conditii nu s-a putut stabili care sunt beneficiarii finali ai produselor livrate si nici daca acestia sunt persoane inregistrate in scopuri de TVA, acest ultim aspect fiind conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare prevazuta de codul fiscal.

Așadar, față de cele de mai sus, organele de soluționare rețin că în functie de solutia ce urmeaza a se pronunta de instanta penala care va stabili dacă operatiunile derulate de **SC ... SRL** cu cele doua societati sunt reale, se afla in imposibilitatea de a se pronunța pe fondul cauzei, înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, prioritatea de soluționare, în speță avand-o 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 latură penală, Direcția Generala a Finantelor Publice Valcea , nu se poate investi in soluționarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea contestației pe cale administrativă, pentru suma totala de..... lei , reprezentând taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

În funcție de soluția pronunțată cu caracter definitiv pe latură penală, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii, în temeiul art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la 31.07.2007, care precizează : " Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [....]".

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) art.209 alin. (1) lit. c), art.214 alin.(3) și art.216, alin.4 din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep.la 31.07.2007 se :

DECIDE

Suspendarea soluționării contestației formulate de **SC SRL** ,..., jud Valcea, pentru suma totală de lei , reprezentând, taxa pe valoarea adaugata suplimentara , până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie .

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea, acesta să fie înaintat organului competent, pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția pronunțată .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare .

DIRECTOR COORDONATOR,

.....