



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE GORJ

DECIZIA NR. 37
1

privind soluționarea contestației formulate de SC. A
SRL Tg-Jiu, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.

Biroul soluționarea contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de SAF- Activitatea de control fiscal Gorj, prin adresa nr.3479 din 23.05.2005, asupra contestației formulate de SC A SRL cu sediul social în Tg-Jiu, județul Gorj.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organele fiscale ale SAF- Activitatea de control fiscal Gorj prin Decizia de impunere nr. A intocmita pe baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.04.2005.

SC A SRL Tg-Jiu contesta suma de X lei, reprezentand:

- impozit profit : a lei
- dobinzi aferente imp.profit: c lei
- penalitati de intirziere aferente imp. profit: d lei
- TVA de plata suplimentar: b lei
- dobanzi de intirziere af. TVA : c lei
- penalitati de intirziere aferente TVA: d lei

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.169 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.169 și art. 171 din OG nr.92/2003, DGFP Gorj este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestația formulată , SC **A** SRL , invocă , in sustinerea acesteia urmatoarele:

Societatea considera ca facturile fiscale inregistrate in contabilitatea proprie indeplinesc conditiile de documente justificative impuse de legea contabilitatii nr.82/1991 si de art.145(8) din Legea nr.571/2003.

Societatea considera ca facturile fiscale care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate indeplinesc toate elementele prevazute de legislatia in vigoare, iar organele de control nu fac nici o mentiune legata de elementele incalcate de SC **A** SRL Tg-Jiu.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. **5**, care a stat la baza emiterii Deciziei de Impunere nr. **5**, organele fiscale ale SAF- Activitatea de control fiscal Gorj, au constatat urmatoarele:

Controlul s-a efectuat urmare a adresei nr. **14**, transmisa de Parchetul de pe Linga Tribunalul Gorj si inregistrata la DGFP Gorj sub numarul **14**.

Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar la control s-a constatat ca societatea a inregistrat cheltuieli pentru care nu s-a facut dovada efectuării operatiunii, documentele in baza carora au fost inregistrate cheltuielile nefiind considerate documente justificative.

Au fost incalcate prevederile art.3 alin.(4) din OMFP nr. 29/2003, in sensul ca nu au fost completate in mod corespunzator facturile de livrare ,nefiind inscrise in mod expres numarul si data contractului si a comenzii, nefiind completata cu toate datele de identificare sau nefiind semnate de primirea acestora. In concluzie ,cheltuielile inregistrate in suma de **a** lei reprezinta cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, ca urmare s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de **b** lei, calculandu-se dobanzi de intarziere in suma de **c** lei si penalitati de intarziere in suma de **d** lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata se retine ca aceasta a fost stabilita ca urmare a nedeductibilitatii din punct de vedere fiscal a sumei de **e** lei reprezentind contravaloarea unor facturi fiscale care nu indeplinesc calitatea de document justificativ , in conformitate cu Legea nr.571/2003, art.145, punctul 8 lit.a.In concluzie organele de control au stabilit TVA de plata suplimentar in suma de **f** lei precum si accesorii aferente , respectiv dobinzi in suma de **g** lei si penalitati de intarziere in suma de **h** lei.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de control, precum și motivele invocate de societate, se rețin următoarele:

D.G.F.P. Gorj, prin biroul de soluționarea contestațiilor, este investit să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond contestația formulată de SC **A** COM SRL, în condițiile în care constatările organelor de control la această societate, au fost transmise organelor de urmarire penala .

În fapt, prin adresa nr. , anexata în xerocopie la dosarul cauzei , ACF Gorj a înaintat Parchetului de pe Langa Tribunalul Gorj constatările consemnate în raportul de inspecție fiscală încheiat la SC **A** SRL , în vederea constatarii existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală .

Din documentele anexate la dosarul cauzei reiese că organele de control au constatat că facturile fiscale de aprovizionare înregistrate în evidența contabilă a societății în perioada 12.02.2004-30.12.2004 , nu îndeplinesc condițiile de document justificativ, conform art.3 alin.4 din OMF nr.29/2003 și a art.145, pct.8 lit.(a) din Legea nr. 571/2003 , în sensul că acestea nu au fost completate în mod corespunzător , nefiind înscrise în mod expres numărul și data contractului și a comenzii , nefiind completată cu toate datele de identificare sau nefiind semnatura de primire a acestora.

În drept cauzei îi sunt incidente prevederile art.183 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“ (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 carei constatare ar avea o înraurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;

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

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

În speta se pune problema stabilirii realității operațiunilor efectuate în cauză , aspect asupra căruia urmează să se pronunțe organele de cercetare penala.

Se reține astfel că între obligațiile bugetare stabilite prin raportul de inspecție fiscală nr. contestat , pe de o parte și stabilirea de către organele de cercetare penala , pe de altă parte , a existenței sau inexistenței naturii infracționale a faptelor săvârșite , există un raport de cauzalitate de care depinde soluționarea cauzei.

In conditiile in care asupra realitatii operatiunilor-desfasurate de societatea contestatoare se efectueaza cercetari de catre Parchetul de pe langa Tribunalul Gorj si avind in vedere ca organele de solutionare nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de solutionarea laturii penale, se retine ca DGFP Gorj are posibilitatea legala de a suspenda solutionarea cauzei pina la rezolvarea laturii penale.

Pe cale de consecinta se va suspenda solutionarea contestatiei formulate de SC ~~X~~ A SRL Tg-Jiu pentru suma totala de lei, pina la rezolvarea procesului penal, urmind ca in functie de aceasta, procedura de solutionare pe cale administrativa sa fie reluata, in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.183 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj, prin directorul executiv

DECIDE

1) Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma totala de lei, procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de control, urmind ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei, potrivit dispozitiilor legale.

2) Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 zile de la comunicare la Tribunalul Gorj -Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, conform prevederilor legale.

