

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
Directia Generala a Finantelor Publice - Buzau

DECIZIA nr...6...../.....2006  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
S.C. X S.R.L., jud. Buzau

, impotriva Deciziei de impunere si respectiv a procesului verbal intocmite  
de Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Buzau, inregistrata la  
D.G.F.P. Buzau

Directorul Executiv al Directiei generale a finantelor publice a  
judetului Buzau,

Avand in vedere:

- contestatia formulata de S.C. X S.R.L., jud. Buzau;
- Decizia de impunere si respectiv procesul verbal intocmite de  
Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau;
- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei;
- Art.178 pct.1 lit."a" din O.G nr.92/2003, republicata prin care  
D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X  
S.R.L.

Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei.

Organele de specialitate ale Activitatii de Control fiscal din cadrul  
D.G.F.P. Buzau, au efectuat un control fiscal la S.C. X S.R.L. jud. Buzau,  
ocazie cu care au stabilit obligatii fiscale contestate de petenta in suma de M  
Ron.

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal.

Obiectul contestatiei: obligatii fiscale in suma de M Ron  
reprezentand:

- T.V.A. m ron
- Impozit profit

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

-Masinile de cusut livrate cu avize de expeditie nu au fost vandute ci  
livrate sub forma de imprumut altor societati sau situatia inversa cand a  
restituit masini de cusut primite sub forma de imprumut . In ambele situatii  
s-au intocmit avize de expeditie pentru insotirea utilajelor.

Astfel ca avizul de expeditie nr...se expediaza catre SC A una buc.  
masina de cusut cu coloana, dar cu avizul nr...emis de S.C. A se restituie

masina imprumutata , aviz ce nu a putut fi prezentat organului de control la momentul controlului.

-Cu avizul nr...s-au expediat una masa pentru masina de cusut si nu masina de cusut cum a luat in calcul organul de control precum si una masina capse catre S.C M. Utilajele au fost insotite de exemplarul albastru, exemplar pe care se mentioneaza ca utilajele se returneaza si s-a aplicat stampila societatii primitoare, exemplar ce nu a fost prezentat organelor de control.

-Pentru avizele de expeditie nr...reprezentand manopera prestari servicii, organele de control au stabilit un TVA in suma de m Ron pentru marfuri ce au fost livrate S.C. L S.R.L. pentru export (deci fara TVA) conform declaratiilor vamale de export nr... documente ce nu au putut fi prezentate organelor de control pana la data intocmirii procesului verbal.

Referitor la impozitul pe profit, agentul economic contesta impozitul pe profit stabilit suplimentar aferent sumei de .... lei reprezentand venituri stornate cu documente intocmite necorespunzator, conform facturilor nr...

-Contestatoarea sustine ca refuzul platii a fost pe motive de calitate, insa plata de la beneficiarul extern s-a facut catre comisionari, respectiv S.C. B si S.C. T S.R.L. Oradea, comisionari care au platit cv. marfii catre S.C. X dupa ce a incasat de la partenerul extern.

Se mentioneaza ca, facturile nr...au fost primite de catre cei doi comisionari.

In cazul exportului prin comisionari, producatorul nu are cunostinta de beneficiarul extern, neavand mijloace de a trimite delegati sau altceva pentru a corecta calitatea si deci de a incasa pretul in totalitate.

Deasemenea se contesta majorarea veniturilor impozabile cu suma de .... lei reprezentand masini de cusut imprumutate si nu vandute.

-Conducerea societatii nu a luat cunostinta de deficientele constatate in timpul controlului cand era posibil sa se dea relatiile necesare si sa se solicite documentele necesare justificarii de la diversi parteneri.

Contestatoarea nu a precizat dobanzile si penalitatile de intarziere contestate si nici nu au fost motivate in drept.

II.Organele de control fiscal au constatat urmatoarele:

-Cu privire la T.V.A.

- Diferenta de TVA stabilita suplimentar de organele de control si contestata de petenta in suma de M Ron provine din:

1.vanzarea de masini de cusut livrate cu avize de insotire si nefacturate catre S.C. M, catre S.C. A, S.C. K S.A., Asociatia C veniturile inregistrate din aceste operatiuni fiind in suma de ... Ron cu TVA aferenta de ... Ron.

2.manopera prestari servicii (confectionat produse textile) catre S.C. L S.R.L. cu avize de insotire nefacturate, veniturile fiind in suma de .... Ron, cu TVA de ..... Ron.

-Cu privire la impozitul pe profit

Impozitul pe profit stabilit suplimentar contestat de petenta este de ... Ron fiind rezultatul stornarii unor venituri in suma de .... lei, cu documente justificative intocmite necorespunzator (facturile fiscale de stornare nu sunt semnate de cumparator, respectiv facturile nr...-documentele care au stat la baza intocmirii acestor facturi nefiind relevante, respectiv refuzul clientului extern de a plati serviciile pentru bunurile exportate din motive de calitate).

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare si respectiv de organul de control, se retin urmatoarele:

I.Agentul economic nu a inregistrat TVA in suma de m Ron rezultata din:

1.vanzarea de masini de cusut livrate cu avize de insotire si nefacturate catre S.C. M, S.C. A, S.C. K S.A. a, Asociatia C;

2.manopera (confectionat produse textile) aferenta produselor livrate catre S.C. L S.R.L. cu avize de insotire nefacturate.

II.Impozitul pe profit stabilit suplimentar si contestat de petenta in suma de .... Ron este rezultatul stornarii unor venituri in suma de .... lei cu documente care nu au la baza justificari relevante, respectiv documente care sa ateste refuzul clientului extern de a plati serviciile pentru bunurile exportate din motive de calitate.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Buzau poate solutiona pe fond cauza, in conditiile in care constatarile raportului de inspectie fiscala ce stau la baza emiterii deciziei de impunere contestate constituie obiectul unui dosar penal.

In fapt, organele de control fiscal au constatat la agentul economic, inregistrarea de cheltuieli nereale si respectiv neanregistrarea de venituri realizate aspecte ce pot intruni elementele constitutive ale unei infractiuni in baza art.9 lit.a,b,c, din Legea nr.241/2005.

Potrivit adresei Inspectoratului de Politie al Jud. Buzau – Politia Municipiului Rm. Sarat – Biroul de investigare a fraudelor la aceasta institutie este inregistrat dosarul penal nr.... privind pe administratorul S.C. X S.R.L.

In aceasta situatie , prioritate de solutionare o au organele de cercetare penala care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si contestate in virtutea

faptei infractionale , potrivit principiului de drept “penalul tine in loc civilul” consacrat prin art.19 alin.2 din Codul de procedura .

Prin urmare, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, D.G.F.P. Buzau nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care sunt aplicabile prevederile art.184 alin. 1 lit.”a” si respectiv alin.3 din O.G. nr.92/2003, republicata si actualizata care prevede:

1)Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a)organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa,.....

3)Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu.

Mentionam ca, prin referatul existent la dosarul cauzei, Activitatea de Inspectie fiscala Buzau, a propus suspendarea solutionarii contestatiei depuse de S.C. X S.R.L., jud. Buzau, pana la definitivarea cercetarilor pe latura penala, cf. Art.184 din O.G. nr.92/2003 republicata.

Intrucat exista o stransa interdependenta intre obligatiile stabilite prin Decizia de impunere in baza procesului verbal de inspectie fiscala si contestata de petenta si caracterul infractional al faptelor savarsite, in temeiul art.179; art.184 si a art.186 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si actualizata,

#### DECIDE:

Art.1.Suspendarea solutionarii contestatiei pe cale administrativa pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, urmand a se relua la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii;

Art.2.Compartimentul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie petentei si respectiv Activitatii de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Buzau in termen de 30 de zile de la comunicare, cf. legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Vizat,  
Oficiul juridic,

