



## Ministerul Finanțelor Publice

### Agentia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea



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

## DECIZIA NR. ... din ...09.2011

**privind modul de soluționare a contestației formulate de SC F. SRL Drăgășani, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.... din 03.08.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Vâlcea, cu adresa nr... din 10.08.2011 asupra contestației formulate de SC F. SRL Drăgășani, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din 03.08.2011 .

Contestația are ca obiect suma de ... lei stabilită prin decizia de impunere nr.F-VL /...06.2011 și raportul de inspecție fiscală nr.F-VL nr./...06.2011, întocmite de organele de inspecție fiscală, comunicate la data de 04.07.2011, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, reprezentând :

- ..... lei impozit pe profit ;
- .....lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit ;
- .... lei taxă pe valoarea adăugată ;
- .... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .

Contestația este semnată de H. F. în calitate de administrator al SC F. SRL .

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 alin.(1) și art. 209, alin.(1), lit.a) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. F. S.R.L** înregistrată sub nr.... din 03.08.2011 .

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

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

Petenta contestă Decizia de impunere nr.F-VL /...06.2011, raportul de inspecție fiscală nr.....06.2011 si procesul verbal nr.../06.2011, motivând următoarele :

**În ceea ce privește impozitul pe profit în sumă de .... lei**, petenta susține că constatările echipei de inspecție fiscală sunt realizate cu aplicarea greșită a dispozițiilor legale bazată pe interpretarea eronată a evidenței contabile, dar și a situației factice .

Petenta arată că organele de control au considerat că pentru cele 5 facturi de aprovizionare emise de SC B. G. SRL Drăgășani aceasta nu poate exercita dreptul de deducere, cheltuiala realizată cu bunurile achiziționate, menționate în cuprinsul acestora nu putea fi amortizată întrucât societatea furnizoare nu face dovada intrării în patrimoniu a bunurilor livrate, iar plățile efectuate aferente acestor facturi au fost realizate în numerar , fapt care ar conduce la concluzia că s-a înregistrat cu știință o operațiune fictivă .

Petenta susține că constatările efectuate de echipa de inspecție fiscală nu sunt în concordanță cu dispozițiile legale, respectiv dispozițiile art.21, alin.4, lit.f din Codul fiscal .

Motivele reținute de echipa de inspecție fiscală nu au suport legal, sunt pure interpretări, drept pentru care petenta solicită anularea actelor administrative .

Petenta mai arată că faptul că furnizorul său nu avea intrare în contabilitate cu privire la bunurile pe care le-a achiziționat nu îi poate fi imputabilă în condițiile în care nici o normă legală nu prevede această posibilitate .

Petenta susține că faptul că a achitat contravaloarea bunurilor înscrise în facturile emise de acel furnizor în numerar nu poate avea ca și consecință considerarea că operațiunea este fictivă, având în vedere că legea nu prevede o astfel de situație, ci OG nr.15/1996 invocată de către echipa de inspecție fiscală prevede o sancțiune contravențională pentru o astfel de situație .

Astfel, petenta susține că organele de control nu au făcut altceva decât să adauge la lege, făcând o interpretare contrară dispozițiilor legale, iar bunurile au fost achiziționate în folosul societății și în scopul desfășurării operațiunilor impozabile, fiind astfel respectate dispozițiile art.21, alin.1 din Codul fiscal .

În ceea ce privește majorările de întârziere, petenta arată că acestea sunt nelegale în condițiile în care obligația principală este nedatorată .

**Referitor la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de ... lei**, petenta consideră că este nelegal stabilită, din următoarele considerente :

Constatările echipei de inspecție fiscală sunt nelegale, bazându-se pe interpretări proprii ce nu au legătură cu legislația aplicabilă, întrucât pentru exercitarea dreptului de deducere condițiile impuse de legiuitor sunt utilizarea bunurilor în folosul operațiunilor taxabile și existența facturilor .

Petenta arată că orice interpretare dată acestor dispoziții este nulă întrucât excede cadrului legal .

Petenta menționează că faptul că furnizorul și-a plătit sau nu TVA statului sau că și-a declarat sau nu obligațiile ori depus declarațiile prevăzute de lege nu îi poate fi imputabilă, iar dacă aceasta și-a declarat sau depus declarațiile ori nu și-a achitat obligațiile nu este în măsura să conducă la înlăturarea dreptului de deducere pentru taxa înscrisă în facturile emise .

Petenta mai susține că nelegale sunt și reținerile echipei de inspecție potrivit cărora "situația juridică a SC B. G. SRL este " Insolabilitate fără bunuri urmăribile din data de 25.06.2008 " întrucât aceasta nu reprezintă o situație juridică, iar faptul că a fost declarată sau nu insolubilă nu o privește pe aceasta .

Și în ceea ce privește accesoriile aferente TVA, petenta susține că acestea sunt nelegale în condițiile în care obligația principală este nedatorată .

## **B. Din actul de control contestat rezultă următoarele :**

**SC F. SRL** are sediul în județul Vâlcea și este înregistrată la ORC Vâlcea sub nr.J38/.../1993, cod unic de înregistrare RO ...

**1) Impozitul pe profit** a fost verificat în baza Legii nr.571/2003 privind impozitul pe profit, HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada 01.01.2008 - 31.03.2011 organele de inspecție fiscală constatând următoarele :

Pentru **Anul 2008**, organele de inspecție fiscală au stabilit un profit impozabil în sumă de ... lei și un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei, ca și consecința fiscală a următoarelor influențe :

SC F. SRL a înregistrat în evidența contabilă un număr de 5 facturi fiscale emise de SC B. G. SRL Drăgășani în valoare de ... lei și TVA aferentă în sumă de ... lei, astfel :

- factura fiscală seria SB BG nr.... din ....10.2008 în valoare fără TVA de ... lei și TVA în sumă de ... lei, reprezentând un concasor cu valț electric -motor de 22KW, care a fost înregistrată în evidența contabilă în contul 2131 "Echipamente tehnologice, mașini, utilaje și instalații de lucru ."

- factura fiscală seria SB BG nr.... din 05.11.2008 în valoare fără TVA de ... lei și TVA în sumă de ... lei, reprezentând un concasor cu valț electric -motor de 18KW, care a fost înregistrată în evidența contabilă în contul 2131 "Echipamente tehnologice, mașini, utilaje și instalații de lucru ."

- factura fiscală seria SB BG nr.... din 12.11.2008 în valoare fără TVA de ... lei și TVA în sumă de ... lei, reprezentând sită sortare cu extract cu acționare electrică, tambur concasor cu ciocănele cu motor, înregistrate în evidența contabilă în contul 2131 "Echipamente tehnologice, mașini, utilaje și instalații de lucru ."

- factura fiscală seria SB BG nr.... din 28.11.2008 în valoare fără TVA de ... lei și TVA în sumă de ... lei, reprezentând circular vibrator acționat electric, 2 buc.robineți de presiune apă P 4 DN 200, 1 buc.robineți de trecere apă P 10 DN 150 și 1 buc.motor electric 3KW și 40,50 to țunder metalurgic .

- factura fiscală seria SB BG nr.... din 09.12.2008 în valoare fără TVA de ... lei și TVA în sumă de ... lei, reprezentând 39,80 to țunder metalurgic, înregistrate în contul 301 "materii prime " și 1.635 to șnur azbest înregistrat în contul 371 "Mărfuri" în sumă de ... lei și în contul 231 "Imobilizări corporale în curs " în sumă de ... lei .

Organele de control au constatat că pe facturile menționate anterior nu este înscris numele și prenumele persoanei care a întocmit aceste facturi și au înscris ca serie simbolul altui județ- SB, iar SC B.G. SRL este o societate aflată în "Insolvabilitate fără bunuri urmăribile din data de 25.06.2008 " și nu a mai depus bilanț contabil pe anul 2008 și anul 2009 la organul fiscal teritorial .

Echipa de inspecție fiscală a stabilit că societatea verificată a acceptat documente care au înscris ca emitent SC B. G. SRL pentru justificarea unor tranzacții comerciale dovedite ulterior fictive având ca finalitate asigurarea provenienței bunurilor înscrise în cele 5 facturi la SC F. SRL .

Astfel, organele de control au constatat că scopul înregistrării tranzacțiilor fictive înscrise în cele cinci facturi îl constituie diminuarea profitului impozabil prin introducerea pe costuri a cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe și a cheltuielilor cu materiile prime înscrise în cele 5 facturi și implicit diminuarea obligației de a plăti impozit pe profit la bugetul de stat , știind că SC B. G. SRL nu a înregistrat veniturile impozabile înscrise în facturile emise, nu l-a declarat și nu l-a plătit la bugetul de stat .

Organele de inspecție fiscală au concluzionat că :

- SC F. SRL nu putea să aprovizioneze bunuri de la B. G. SRL în perioada octombrie - decembrie 2008, întrucât SC B. G. SRL este în insolvență fără bunuri urmăribile din data de 25.06.2008 ;

- în evidența contabilă a SC B. G. SRL nu a fost identificată nici o intrare de bunuri de natura celor înscrise în cele 5 facturi și nici nu au existat plăți care să ateste achizițiile ;

- la SC B. G. SRL nu au fost identificate active în patrimoniul societății .

În anul 2010 SC F. SRL a înregistrat plăți în numerar către SC B. G. SRL în sumă de ... lei și având în vedere modul prin care figurează ca fiind achitată această sumă și faptul că la datele înscrise în chitanțe nu existau sume de bani care să poată acoperi aceste plăți organele de inspecție au apreciat că aceste operațiuni de livrare bunuri - mijloace fixe, mărfuri - reflectate în cele 5 facturi sunt nereale, fiind întocmite cu scopul de a da proveniență bunurilor .

În concluzie, organele de inspecție fiscală au stabilit că cheltuiala cu amortizarea mijloacelor fixe înscrise în facturile emise de SC B. G. SRL în sumă de ... lei nu este deductibilă fiscal la determinarea profitului impozabil pentru anul 2008, stabilind un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei .

Nu au fost respectate dispozițiile art.24, alin.1, alin.2 și alin.11, art.21 , alin.4, lit.f și art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

### **Anul 2009**

**a)** Organele de inspecție fiscală au constatat că prin înregistrarea facturilor emise de SC B. G. SRL rezultatul fiscal determinat și declarat de operatorul economic pentru anul 2008 a fost influențat cu suma de ... lei, fiind majorată în trim I 2009 cheltuiala cu materiile prime -cantitatea de 80,30 to țunder metalurgic înscrise în factura seria SB BG nr.... din 28.11.2008 și factura seria SB BG nr.... din 09.12.2008 .

Operatorul economic nu a respectat prevederile legale, în sensul că cheltuiala cu materiile prime a fost considerată cheltuială deductibilă fiscal deși nu are la bază un document justificativ prin care să se facă dovada realității efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, deoarece :

- SC B.G. SRL nu are intrări în gestiune sau achiziții de țunder metalurgic ;

- plata facturilor s-a efectuat în numerar, fiind încălcate prevederile art.5 din Ordonanța nr.15/1996, privind întărirea disciplinei financiar-valutare, republicată .

- pe facturi sunt înscrise materiale care nu sunt justificate prin consum, revânzare sau existente pe stoc, nu se justifică nici ca preț și nu sunt evidențiate în Registru inventar, nejustificându-se realitatea operațiunilor înscrise în facturile care au înscris ca furnizor SC B. G. SRL .

**b)** SC F. SRL nu a înregistrat în evidența contabilă și nici nu a declarat până la data inspecției fiscale factura seria FV nr.... din ...10.2009 emisă către SC A. SRL Rm.Vâlcea, reprezentând "contravaloare prestări servicii -transport " în valoare de ... lei și TVA în sumă de ... lei .

Organele de inspecție fiscală au constatat că contravaloarea acestor facturi a fost încasată în numerar, iar documentul de încasare nu a fost înregistrat în evidența contabilă pentru veniturile impozabile în sumă de ... lei .

Nu au fost respectate dispozițiile art.19, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, drept pentru care rezultatul fiscal declarat de operatorul economic a fost majorat cu veniturile impozabile în suma de ... lei .

**c)** Potrivit balanței de verificare încheiate la data de 31.12.2009 societatea a înregistrat cheltuieli cu amortizarea în sumă de ... lei care a fost considerată ca fiind deductibilă la calculul profitului impozabil .

Începând cu 01.07.2009 SC F. SRL nu a înregistrat venituri impozabile -mijloacele fixe nefiind utilizate în producția, livrarea de bunuri și în prestarea de servicii , cheltuiala cu amortizarea în sumă de ... lei fiind nedeductibilă din punct de vedere fiscal în conformitate cu dispozițiile art.21, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

Deasemenea organele de control au constatat că nu au fost respectate dispozițiile art.19, alin.1 și art.24, alin.1 și alin.2 și art.21, alin.4, lit.f din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

**d)** SC F. SRL a înregistrat în anul 2009 cheltuieli cu amenzile, majorările și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei fără ca acestea să fie luate în considerare la calculul profitului impozabil în conformitate cu dispozițiile art.21, alin.4, lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată a declarat prin declarația privind impozitul pe profit pe anul 2009, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Drăgășani sub nr./..04.2010, pierdere fiscală în sumă de ... lei .

Pierderea fiscală declarată de societate a fost diminuată de organele de inspecție fiscală cu următoarele influențe fiscale :

- suma de ... lei reprezentând cheltuieli cu materiile prime - nedeductibile fiscal înscrise în factura seria SB BG nr.... din 28.11.2008 și factura seria SB BG nr.... din 09.12.2008 care are ca furnizor pe SC B. G. SRL ;

- suma de ... lei cheltuieli cu amortizarea contabilă nedeductibilă fiscal ;

- suma de ... lei reprezentând cheltuieli cu majorările de întârziere și amenzi .

Rezultă astfel un profit impozabil în sumă de ... lei căruia îi corespunde un impozit pe profit în sumă de ... lei .

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea verificată a declarat pentru anul 2009 un impozit pe profit minim în sumă de ... lei, acestea stabilind pentru acest an un impozit pe profit suplimentar în sumă ... .

Pe total perioadă verificată, organele de control au stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei pentru care au calculat accesorii în sumă de ... lei .

**2) Taxa pe valoarea adăugată** a fost verificată în baza Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și a HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, pentru perioada 01.04.2008 - 31.03.2011, constatându-se următoarele :

Prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, înregistrat la AFP Drăgășani sub nr.... din 26.04.2011, SC F. SRL a solicitat la rambursare taxă pe valoare adăugată în sumă de ... lei .....

**a)** Urmare analizei modului de depunere a Declarației informative privind livrările / prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de către SC F. SRL organele de inspecție fiscală au constatat că aceasta nu a declarat prestările de servicii înscrise în factura emisă de SC Astrans SRL FV nr....din 12.10.2009 în valoare de... lei și TVA în sumă de ... lei .

Nu au fost respectate dispozițiile art.128, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare .

**b)** SC F. SRL a înregistrat și declarat eronat TVA deductibilă în sumă de ... lei, sumă înscrisă în jurnalul de cumpărări și în registru jurnal, în baza facturilor emise de SC P. L. SA.

Totodată SC F. SRL a dedus eronat TVA în sumă de ... lei, sumă înscrisă în jurnalul de cumpărări deși pe facturile fiscale emise de CEZ Vânzare SA reprezentând taxă radio -operațiune scutită de TVA fără drept de deducere, mențiune făcută de furnizor, nu este înscrisa TVA, astfel :

- factura nr... din ....06.2009 în valoare totală de ... lei, societatea verificată deducând TVA eronat în sumă de ... lei ;

- factura nr.... din ....09.2009 în valoare totală de ... lei, societatea deducând TVA în sumă de ... lei .

Nu au fost respectate dispozițiile art.145, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare .

**c)** În anul 2008, SC F. SRL a înregistrat în evidența contabilă un număr de 5 facturi fiscale emise de SC B.G. SRL Drăgășani în valoare de ... lei și TVA aferenta în sumă de ... lei, astfel :

- factura fiscală seria SB BG nr.... din ....10.2008 în valoare fără TVA de ... lei și TVA în sumă de ... lei, reprezentând un concasor cu valț electric -motor de 22KW .

- factura fiscală seria SB BG nr.... din ....11.2008 în valoare fără TVA de ... lei și TVA în sumă de ... lei, reprezentând un concasor cu valț electric -motor de 18KW .

- factura fiscală seria SB BG nr.... din ...11.2008 în valoare fără TVA de ... lei și TVA în sumă de ... lei, reprezentând sită sortare cu extract cu acționare electrică, tambur concasor cu ciocănele cu motor .

- factura fiscală seria SB BG nr.... din ....11.2008 în valoare fără TVA de ... lei și TVA în sumă de ... lei, reprezentând circular vibrator acționat electric, 2 buc.robineți de presiune apă P 4 DN 200, 1 buc. robineți de trecere apă P 10 DN 150 și 1 buc. motor electric 3KW.

- factura fiscală seria SB BG nr.... din ....12.2008 în valoare fără TVA de ... lei și TVA în sumă de ... lei, reprezentând 39,80 to țunder metalurgic, și 1.635 to șnur azbest .

Organele de inspecție fiscală au constatat că SC B. G. SRL este o societate aflată în "Insolvabilitate fără bunuri urmăribile din data de 25.06.2008 ", iar SC F. SRL a acceptat facturile fiscale emise de SC B. G. SRL pentru justificarea unor tranzacții comerciale dovedite ulterior fictive având ca finalitate asigurarea provenienței bunurilor înscrise în cele 5 facturi fiscale .

Totodată organele de inspecție fiscală au constatat că în evidența contabilă a SC B. G. SRL nu a fost identificată nici o intrare de bunuri de natura celor înscrise în cele 5 facturi și nici nu au existat plăți care să ateste achizițiile .

La SC B. G. SRL nu au fost identificate active în patrimoniul societății .

În anul 2010, SC F. SRL a înregistrat plăți în numerar către SC B. G. SRL în sumă de ...lei și având în vedere modul prin care figurează ca fiind achitată această sumă și faptul că la datele înscrise în chitanțe nu existau sume de bani care să poată acoperi aceste plăți organele de inspecție au apreciat că aceste operațiuni de livrare bunuri reflectate în cele 5 facturi sunt nereale, fiind întocmite cu scopul de a da proveniență bunurilor .

Astfel, organele de control au stabilit că nu au fost respectate dispozițiile art.145, alin.1 și art.146, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare .

Pe total perioadă verificată a fost stabilită o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, iar prin luarea în considerare a TVA de recuperat în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au stabilit un debit suplimentar în sumă de ... lei .

Pentru diferența suplimentară de taxă pe valoarea adăugată au fost calculate accesoriile în sumă de ...lei .

**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 Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei reprezentând impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată și accesoriile aferente acestora, stabilită de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Vâlcea este legal datorată de **SC F. SRL**.

**Referitor la suma de ... lei reprezentând : ... lei impozit pe profit, ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei taxă pe valoarea adăugată și ...lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .**

***Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care în baza constatărilor ce se regăsesc în Decizia de impunere nr.F-VL nr.... din ...06.2011, Raportul de inspecție fiscală nr.F-VL nr./...06.2011 și procesul verbal nr./...06.0.2011, Activitatea de Inspecție Fiscală a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Vâlcea plângerea penală nr. ... din ....07.2011, pentru un prejudiciu la bugetul statului în sumă totală de ... lei, din care impozit pe profit în sumă de ...lei, accesoriile aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ...lei .***

**În fapt**, prin Decizia de impunere nr.F-VL ... din ....06.2011 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-VL ...din ...06.2011 s-au stabilit în sarcina **SC F. SRL** obligații suplimentare de plată în sumă totală de ...lei, reprezentând impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată și accesoriile aferente acestora având în vedere faptul că societatea verificată a înregistrat în contul de cheltuieli și taxă pe valoarea adăugată deductibilă contravaloarea unor bunuri ce le-ar fi aprovizionat, fără a avea la bază operațiuni reale, precum și faptul că nu a înregistrat în evidența contabilă venituri impozabile și TVA colectată aferente unor servicii prestate .

Astfel, în ceea ce privește impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată, pentru care au fost sesizate organele de cercetare penală s-au constatat următoarele aspecte :

**a)** SC F. SRL a înregistrat în evidența contabilă un număr de 5 facturi fiscale emise de SC B.G. SRL **Drăgășani** în valoare de ...lei și TVA aferenta în sumă de ... lei, reprezentând concasor cu valț electric -motor de 22KW, concasor cu valț electric -motor de 18KW, sită sortare cu extract cu acționarte electrică, tambur concasor cu ciocănele cu motor, circular vibrator acționat electric, 2 buc.robineți de presiune apă P 4 DN 200, 1 buc.robineți de trecere apă P 10 DN 150, 1 buc.motor electric 3KW, 40,50 to țunder metalurgic, țunder metalurgic și 1.635 to șnur azbest .

În facturile fiscale emise de SC B.G. SRL nu este înscris numele și prenumele persoanei care a întocmit aceste facturi, iar acestea au înscris ca serie simbolul altui județ-SB .

SC B. G. SRL este o societate aflată în "Insolvabilitate fără bunuri urmăribile din data de 25.06.2008 "și aceasta nu a înregistrat veniturile impozabile și taxa pe valoarea adăugată colectată înscrise în facturile emise, nu le-a declarat și nu a plătit la bugetul de stat obligațiile bugetare .

De asemenea în evidența contabilă a SC B. G. SRL nu a fost identificată nici o intrare de bunuri de natura celor înscrise în cele 5 facturi, nu au existat plăți care să ateste achizițiile și nici nu au fost identificate active în patrimoniul societății .

În anul 2010, SC F. SRL a înregistrat plăți în numerar către SC B. G. SRL în sumă de ... lei și având în vedere modul prin care figurează ca fiind achitată această sumă și faptul că la datele înscrise în chitanțe nu existau sume de bani care să poată acoperi aceste plăți, organele de control au apreciat că aceste operațiuni de livrare bunuri - mijloace fixe, mărfuri- reflectate în cele 5 facturi sunt nereale, fiind întocmite cu scopul de a da proveniență bunurilor .

Astfel, organele de control au stabilit că SC F. SRL a acceptat documente care au înscris ca emitent SC B. G. SRL pentru justificarea unor tranzacții comerciale dovedite ulterior fictive având ca finalitate asigurarea provenienței bunurilor înscrise în cele 5 facturi, cu scopul de a diminua profitul impozabil și taxa pe valoarea adăugată .

**b)** SC F. SRL nu a înregistrat în evidența contabilă și nici nu a declarat până la data inspecției fiscale factura seria FV nr. din ....10.2009 emisă către SC A. SRL Rm.Vâlcea, reprezentând "contravaloare prestări servicii -transport " în valoare de ... lei și TVA în sumă de ... lei .

**c)** Potrivit balanței de verificare încheiată la data de 31.12.2009 societatea a înregistrat cheltuieli cu amortizarea în sumă de ... lei, iar începând cu 01.07.2009 SC F. SRL nu a înregistrat venituri impozabile, mijloacele fixe nemaifiind utilizate în producția, livrarea de bunuri și prestarea de servicii .

**d)** SC F. SRL a înregistrat în evidența contabilă a anului 2009 cheltuieli cu amenzile, majorările și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei fără ca acestea să fie luate în considerare la calculul profitului impozabil .

**e)** SC F. SRL a înregistrat și declarat eronat TVA deductibilă în sumă de ... lei, în baza facturilor emise de SC P. L. SA.

**f)** SC F. SRL a dedus eronat TVA în sumă de ... lei, în baza facturilor fiscale emise de CEZ Vânzare SA reprezentând taxă radio -operațiune scutită de TVA fără drept de deducere, fără a fi înscris TVA pe aceste facturi .

În plângerea penală formulată către Parchetul de pe lângă Tribunalul Vâlcea, nr.... din ....07.2011, Activitatea de Inspecție Fiscală menționează că înregistrarea în evidența contabilă de documente fictive care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive, precum și stabilirea cu rea-credință de către contribuabil a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor având ca rezultat obținerea fără drept, a unor sume de bani cu titlu



de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat, constituie infracțiune prevăzută la art.8, alin.1 și art.9, alin.1, lit.b și lit.c din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Având în vedere aceste aspecte, Activitatea de Inspecție Fiscală, prin plângerea penală formulată la data de 07.07.2011 a apreciat că societatea a prejudiciat bugetul statului cu suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată și accesorii aferente acestora, 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 înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă."***

Astfel, se reține că între stabilirea obligațiilor bugetare în suma de ... lei datorate de societatea contestatoare potrivit Deciziei de impunere nr. F-VL ... din ....06.2011 și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite și consemnate prin Raportul de inspecție fiscală nr.F-VL nr./...06.2011, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată de SC F. SRL, există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecătii .

Această interdependență constă în faptul că **SC F. SRL** nu a înregistrat în evidența contabilă venituri impozabile și taxă pe valoarea adăugată colectată dând dovada de rea-credință la stabilirea impozitelor, taxelor datorate bugetului de stat și a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli și TVA deductibilă pe baza de documente fictive, operațiuni asupra realității cărora urmează să se pronunțe instanța penală .

Așadar, față de cele de mai sus, organele de soluționare rețin că prioritatea de soluționare în speță o au organele de cercetare penală, care urmează a se pronunța dacă petenta a efectuat sau nu în realitate aprovizionarea cu bunurile în cauză, cu toate consecințele fiscale ce decurg din aceasta, precum și dacă petenta a stabilit cu rea-credință impozitele, taxele sau contribuțiilor având ca rezultat obținerea fără drept, a unor sume de bani cu titlu de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat .

Drept urmare, organele de soluționare se afla în imposibilitatea de a se pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Luând în considerare situația de fapt și prevederile legale menționate mai sus, se reține astfel că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea, nu se poate investi cu soluționarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea contestației pe cale administrativă pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe profit, taxă pe valoarea adăugată și accesorii aferente acestora .

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 procedură 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. a), art. 214 alin 1) lit.a, 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 F. SRL** pentru suma totală de ... lei din care : ... lei impozit pe profit, ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ... lei taxă pe valoarea adăugată și ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, 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 EXECUTIV,**