



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a**  
**Finanțelor Publice Brașov**

**Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7

Brasov

Tel: 0268.308.476

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

**DECIZIA nr.2124/2014/18.02.2015**

privind soluționarea contestației depuse de

**S.C. ... S.R.L. CUI ...**

**cu sediul in ... , nr.... , jud.Mures,**

înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /04.12.2014

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures –Inspecție Fiscală prin adresa nr.... /28.11.2014, înregistrata sub nr.... /04.12.2014, asupra contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. cu sediul in ... , nr.... , jud.Mures**, împotriva Deciziei de impunere nr.F-MS ... /15.10.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, respectiv împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.... /15.10.2014, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-MS ... /15.10.2014, acte comunicate petentei la data de 22.10.2014, potrivit confirmării de primire anexata în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.... /20.11.2014, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusa din:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei - dobânzi/majorari de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Totodată, potrivit adresei înregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /04.02.2015, S.C. ... S.R.L. contestă parțial și măsurile dispuse prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.... /15.10.2014, respectiv măsura anularii pierderii fiscale declarate de unitate aferent anului 2012, cu suma de ... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, stabilite pentru

perioada respectiva urmare inspectiei fiscale efectuate.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin organele specializate, este legal învestită să soluționeze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr.... /20.11.2014, respectiv la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov sub nr.... /04.12.2014, petenta se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere nr.F-MS ... /15.10.2014 și a Raportului de inspecție fiscală nr.F-MS ... /15.10.2014 și solicită *“a fi respins punctul 1.3.e). referirilor la achizițiile efectuate în luna decembrie 2012 de la SC ... SRL Lunca Cetatuii, CUI ... , valoarea totală a achizițiilor fiind în cuantum de ... lei, din care baza impozabilă în suma de ... lei și TVA aferentă în suma de ... lei”*.

Referitor la bunurile achiziționate de la SC ... SRL, petenta precizează că documentele prezentate organului de control, îndeplinesc calitatea de document justificativ, potrivit prevederilor OMFP 3512/2008 privind documentele financiar contabile, precum și prevederilor art.6 alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și totodată menționează:

*“se precizează că unitatea nu deține un contract încheiat cu aceasta, cu toate că a fost prezentat în timpul controlului. Totuși tinem să precizăm că pentru achizițiile directe nu este obligatoriu încheierea unui contract, acesta fiind obligatoriu în cazul achizițiilor publice, fiind cele prevăzute în art.19 din OUG 34/2006.*

*Precizăm totodată că mijloacele fixe achiziționate nu sunt utilaje noi, ceea ce justifică lipsa certificatelor de calitate și conformitate, respectiv garanție pentru bunurile achiziționate.*

*Se precizează totodată că facturile fiscale de achiziții a bunurilor nu sunt însoțite de avize de însoțire a marfii cu toate că legislația în vigoare prevede că avizul de însoțire a marfii "2.Se întocmește în două sau mai multe exemplare, de către unitățile care nu au posibilitatea întocmirii facturii în momentul livrării produselor, marfurilor ... "*

*Totodată precizăm că conform art.155 punctul (19) din Legea nr.571/2003 menționarea pe factura a datelor cu privire la mijlocul de transport cu care s-a efectuat expedierea nu este o informație obligatorie care se înscrie pe factura”*.

Petenta susține că a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor achiziționate, conform art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, bunurile în cauză au fost date în funcțiune în luna decembrie 2012, societatea înregistrând începând cu luna ianuarie 2013 cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe în suma de 5.119,5 lei/lună.

Contestatară arată că urmare neluării în considerare de către organele de control a achizițiilor înscrise în facturile fiscale emise de către societatea ... SRL din localitatea Lunca Cetatuii pe motiv că nu îndeplinesc calitatea de documente justificative, s-a ajuns la *“majorarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă cu suma*

*de ... lei, dobanzi aferente de ... lei, penalitati de ... lei. Tot ca urmare a acestui fapt, constatarea are ca efect si impozitul pe dividende, datorita plati efectuate de catre firma in conturile firmei SC ... SRL, in suma de ... lei rezultand un impozit pe dividende de ... lei, dobanzi aferente impozitului de ... lei, penalitati aferente impozitului pe dividende de ... lei”.*

Societatea concluzioneaza ca “*nu exista argumente in fapt sau in drept pentru a sustine art.1.3 e) din Capitolul III - Constatari fiscale - conform caruia societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor achizitionate iar aceste bunuri nu au avut la baza document justificativ pentru inregistrarea lui in contabilitatea firmei consideram neintemeiata stabilirea suplimentara cu ocazia controlului, care a dus la colectarea taxei pe valoarea adaugata in suma de 147.104 lei, penalitati de ... lei, dobanzi aferente de ... lei, impozit pe dividende de ... lei, dobanzi aferente impozitului de ... lei, penalitati aferente impozitului pe dividende de ... lei”.*

Cu adresa inregistrata la DGRFP Brasov sub nr.... /04.02.2015, S.C. ... S.R.L. in vederea ca “la formularea contestatiei impotriva deciziei de impunere nr.... /05.10.2014 inregistrata la institutia dvs. sub nr.... din data de 20.11.2014 am avut in vedere si contestarea Dispozitiei de masuri in ceea ce priveste diminuarea pierderii fiscale de recuperat aferenta anului 2012 cu suma de ... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile fiscal”.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, la inspecția fiscală efectuată de organele de control din cadrul Administratiei Judetene a Finanțelor Publice Mures - Activitatea de Inspectie Fiscala la S.C. ... **S.R.L. cu sediul in ... , nr.... , jud.Mures**, au fost întocmite Raportul de inspectie fiscala nr.F-MS ... /15.10.2014, Decizia de impunere nr.F-MS ... /15.10.2014 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, precum si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.... /15.10.2014, contestate partial.

Astfel, la Cap.III pct.1”Impozit pe profit lit.e), pct.2 “Taxa pe valoarea adaugata” lit.d), respectiv pct.5 “Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice” din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au retinut ca, avand in vedere informatiile comunicate cu Adresa nr.... /05.11.2013, emisa Grupul de Lucru Operational Pentru Combaterea Evaziunii Fiscale Mures, inregistrata la AJFP Mures - Inspectie Fiscala sub nr.... /11.11.2013 si urmare verificarilor efectuate, SC ... SRL a inregistrat in evidenta financiar-contabila achizitii de bunuri avand la baza facturi care nu pot constitui - in intelesul legii – documente justificative de inregistrare in contabilitate.

Astfel, la control s-a constatat ca, cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe in suma totala de ... lei, inregistrate in evidenta contabila a SC ... SRL aferent bunurilor achizitionate de la SC ... SRL loc. Lunca Cetatuii, jud. Iasi, CUI ... , (vana mecanizata de procesare – 2 buc., pasteurizator lapte - 1 buc., instalatie de apa gheata - 1 buc., racitoare de lapte – 12 buc., agregat depozit frigorific - 1 buc.) in valoare totala de ... lei, cu TVA aferenta de ... lei, sunt nedeductibile fiscal, intrucat au la baza facturi fictive, care nu pot constitui documente justificative de inregistrare in contabilitate.

In consecinta, potrivit prevederilor art.19 din Legea nr.571/2003 privind

Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.26 din acelasi act normativ, organele de control au **diminuat pierderea fiscala de recuperat aferenta anului 2012 cu suma de ... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile fiscal**, masura fiind dispusa prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.... /15.10.2014.

Organele de control au consemnat ca deficienta prezentata mai sus, respectiv inregistrarea in contabilitatea societatii verificate a achizitiilor unor bunuri in baza facturilor fiscale emise de SC ... SRL din loc. Lunca Cetatuii, jud. Iasi, CUI ... - facturi care nu indeplinesc calitatea de document justificativ, intrucat vizeaza operatiuni pentru care nu s-a putut demonstra realitatea sub aspectul furnizorului si a obiectului tranzactiei - are influenta si asupra taxei pe valoarea adaugata si au stabilit ca taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiilor in cauza nu se justifica la deducere.

In consecinta, organele de inspectie fiscala au stabilit **taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei**, pentru care in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la control au fost calculate **dobanzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata în suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata în suma de ... lei**, modul de determinare al acestora fiind prezentat in anexa la Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... /28.11.2014, fata de care petenta contesta dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Totodata, organele de control au retinut ca pentru platile in valoare de ... lei efectuate de SC ... SRL integral prin virament bancar, reprezentand contravaloarea facturilor fiscale de achizitie de la SC ... SRL, sus mentionate, societatea verificata avea obligatia evidentierii, retinerii si virarii la bugetul statului a **impozitului pe dividende in suma de ... lei (... lei /0,84 x 16%)**, acesta fiind **stabilit suplimentar de plata**.

Pentru neplata la termen a impozitului pe dividende in suma anterior mentionata, in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la control au fost calculate **dobanzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende în suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende în suma de ... lei**, modul de determinare al acestora fiind prezentat in anexa nr.28 la raportul de inspectie fiscala.

Întrucât faptele anterioare, consemnate la Cap.III pct.1"Impozit pe profit lit.e), pct.2 "Taxa pe valoarea adaugata" lit.d), respectiv pct.5 "Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice" din raportul de inspectie fiscala privind inregistrarea unor operatiuni a caror realitate nu a putut fi dovedita ar putea întruni elementele constitutive ale infractiunilor prevazute la art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, prin **adresa nr.... /14.10.2014** organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P. Mures - Activitatea de Inspectie Fiscala au sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul Mures, solicitând efectuarea cercetarilor în vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor

constitutive ale infracțiunilor prevazute de textul articolului anterior menționat, în acest sens fiind întocmit **Procesul verbal nr.... /14.10.2014**.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile societății contestatoare și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Urmare inspecției fiscale efectuate la *S.C. ... S.R.L. cu sediul in ... , nr.... , jud.Mures*, organele de control ale A.J.F.P. Mures - Activitatea de Inspecție Fiscală au întocmit **Raportul de inspecție fiscală nr.... /15.10.2014** în baza căruia au emis **Decizia de impunere nr.... /15.10.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.... /15.10.2014**, care au fost contestate parțial de societatea verificată, respectiv în ceea ce privește obligațiile fiscale suplimentare de plată în suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice,

precum și măsura diminuării pierderii fiscale declarate de unitate aferent anului 2012, cu suma de ... lei reprezentând cheltuieli stabilite ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal, stabilite pentru perioada respectivă urmare inspecției fiscale efectuate.

Potrivit Anexei la Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.... /28.11.2014, pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei, contestată de SC ... SRL, organele de inspecție fiscală au calculat ca datorate dobânzi în suma de ... lei și penalități de întârziere în suma de ... lei, fata de care petenta contestă dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei.

Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, argumentele societății contestatoare din contestația formulată, precum și situațiile de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale contestate, prezentate în anexele raportului de inspecție fiscală cât și în anexa referatului cu propuneri de soluționare a contestației, organele de soluționare a contestației vor proceda la aplicarea prevederilor art.213 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora: “[...] *Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării*”, reținând următoarele:

**Referitor la suma totală de ... lei, reprezentând:**

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată;

- ... lei - dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

- ... - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

- ... lei - dobânzi/majorari de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

- ... lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice,

precum si masura diminuarii pierderii fiscale declarate de unitate aferent anului 2012, cu suma de ... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov, prin Serviciul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, în conditiile în care pentru constatarile în baza carora au fost stabilite suplimentar aceste obligatii fiscale, respectiv s-a dispus masura diminuarii pierderii fiscale pe anul 2012, consemnate în Raportul de inspectie fiscala nr. F-MS ... /15.10.2014, Decizia de impunere nr. F-MS ... /15.10.2014, respectiv Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.... /15.10.2014, organele de control au sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savârșirii unor infractiuni, fiind inregistrat dosarul penal nr.... /P/2014, avand ca obiect infractiunea de evaziune fiscala prev. de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005 si in care se efectueaza cercetari de catre organele de politie din cadrul IPJ – Mures – Serviciul de Investigare a Criminalitatii Economice, nefiind finalizate.

**În fapt,** - potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala consemnate la Cap.III pct.1 "Impozit pe profit lit.e), pct.2 "Taxa pe valoarea adaugata" lit.d), respectiv pct.5 "Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice" din Raportul de inspectie fiscala nr.... /15.10.2014 si Decizia de impunere nr.... /15.10.2014 - prin Adresa nr.... /05.11.2013, emisa de Grupul de Lucru Operational Pentru Combaterea Evaziunii Fiscale Mures, inregistrata la AJFP Mures - Inspectie Fiscala sub nr.... /11.11.2013, s-a solicitat:

*"efectuarea unei verificari de specialitate la SC ... SRL ... , nr.... , jud. Mures, CUI 22872167, verificare care sa aiba ca obiectiv modul de inregistrare in evidentele contabile a activitatilor economice desfasurate, tinand cont de urmatoarele aspecte:*

*Administratorul societatii ... , in cursul lunii decembrie 2012, a inregistrat in evidentele contabile facturi fiscale ce nu au corespondent in realitate, emise de SC ... SRL Lunca Cetatuii, jud. Iasi, CUI ... , in valoare totala de peste ... lei. Paralel a inregistrat plati efectuate de SC ... SRL ... , jud. Mures in conturile SC ... SRL Lunca Cetatuii, jud. Iasi, de unde sumele de bani au fost retrase in totalitate in numerar de pe raza localitatii Reghin de ... si ... .*

*In vederea sustragerii de la plata sumelor datorate bugetului general consolidat al statului, SC ... SRL Lunca Cetatuii, jud. Iasi, a inregistrat fictiv in contabilitate, achizitii in suma de ... lei de la SC ... SRL Lunca Cetatuii, jud. Iasi , CUI ... dar nu a achitat contravaloarea acestora ... "*

In baza adresei sus mentionate, organele de specialitate ale AJFP Mures au efectuat un **control inopinat la SC ... SRL, fiind intocmit Procesul Verbal nr..../09.12.2013** (inregistrat in registrul unic al societatii sub nr.../09.12.2013), fiind constatate urmatoarele:

- In luna decembrie 2012, unitatea verificata a inregistrat in evidenta contabila, in contul 2131- Echipamente tehnologice -, achizitii de la SC ... SRL loc. Lunca Cetatuii, jud. Iasi (CUI ... ) reprezentand, conform specificatiilor inscrise in facturi, utilaje (vana mecanizata de procesare – 2 buc., pasteurizator lapte - 1 buc., instalatie de apa gheata - 1 buc., racitoare de lapte – 12 buc., agregat depozit frigorific - 1 buc.) in valoare totala de ... lei, cu TVA aferenta in suma de ... lei.
- Conform fiselor mijloacelor fixe prezentate organelor de control, bunurile anterioare au fost date in folosinta in luna decembrie 2012 cu o durata normala de functionare de 10 ani, unitatea inregistrand cheltuieli cu amortizarea incepand cu luna ianuarie 2013.
- facturile fiscale de achizitii a bunurilor respective nu sunt insotite de avize de insotire a marfii si nici de documente de transport; pe facturi nu apar mentiuni cu privire la mijlocul de transport cu care s-a efectuat expedierea acestora;
- unitatea nu detine un contract incheiat cu SC ... SRL;
- societatea nu a prezentat alte documente (in afara de factura) care sa contina informatii cu privire la bunurile achizitionate (de ex: denumirea producatorului, parametrii de calitate, categoria din care fac parte, modelul, marca, parametrii functionali etc.). Totodata unitatea verificata nu detine de la vanzator certificate de calitate si conformitate, respectiv garantie pentru bunurile achizitionate;
- Reprezentantul legal al SC ... SRL a prezentat organelor de inspectie fiscala o parte din bunurile in cauza, care se aflau in incinta sediului social (hala de productie), care potrivit explicatiilor date de acesta reprezinta bunuri achizitionate de la SC ... SRL.
- Organele de control au concluzionat ca ”intrucat societatea nu a prezentat documente care sa contina elemente de identificare a utilajelor achizitionate, sunt suspiciuni cu privire la faptul ca bunurile inscrise in facturile primite de la SC ... SRL se identifica cu cele prezentate de societate”.

Din documentele financiar-contabile organele de inspectie fiscala au constatat ca SC ... SRL a inregistrat achizitii de bunuri de la SC ... SRL din loc. Lunca Cetatuii, jud. Iasi, in valoare totala de ... lei (din care baza impozabila (valoare fara TVA) este in suma de ... lei si TVA aferenta in suma de ... lei) in baza urmatoarelor facturi fiscale primite de la SC ... SRL:

- factura fiscala seria ... nr. ... /15.12.2012, emisa pentru valoarea totala de ... lei, din care suma de ... lei (valoare fara TVA) si suma de .. lei (TVA), reprezentand "vana mecanizata de procesare branzeturi cap. 2500 l. Agent de incalzire abur, 1 bucata; Vana mecanizata de procesare cap. 1000 l, 1 bucata; Pasteurizator lapte cu schimbator de caldura cu placi cap. 2000 l, 1 bucata; Instalatie de apa gheata, 1 bucata”.
- cu factura fiscala seria ... nr. .../17.12.2012, emisa pentru valoarea totala de .. lei, din care suma de .. lei (valoare fara TVA) si suma de .. lei (TVA), reprezentand "Agregat depozit frigorific, 1 bucata; Racitoare de lapte cap. 1500 l, 4 bucati; Racitoare de lapte cap. 1000 l, 6 bucati”.
- cu factura fiscala seria ... nr. .... /20.12.2012, emisa pentru valoarea totala de ... lei, din care suma de .. lei (valoare fara TVA) si suma de ... lei (TVA), reprezentand ”Racitoare de lapte cap. 4500 l, 2 bucati”.

Referitor la tranzactiile economice cu SC ... SRL, administratorul societatii a declarat in nota explicativa data organelor de control, faptul ca "De la firma SC ... SRL s-au achizitionat utilaje specifice prelucrarii laptelui precum si racitoare de lapte. Preluarea utilajelor a fost facuta de ... .. platile fiind facute prin banca".

Din aplicatia informatica "Clynh" organele de inspectie fiscala au constatat ca in declaratiile informative 394 depuse pentru anul 2012, SC ... SRL a declarat, corespunzator livrarilor declarate catre SC ... SRL, achizitii in valoare totala de ... lei (TVA = .. lei) de la SC ... SRL.

Din informatiile existente in baza de date a AJFP Mures - Aplicatia Informatica „Fiscnet”, precum si din informatiile comunicate telefonic de organele de inspectie fiscala din cadrul AJFP Iasi - Inspectie Fiscala, organele de control au retinut faptul ca SC ... SRL si SC ... SRL, ambele societati din loc. Lunca Cetatuii, jud Iasi, au facut obiectul unor controale incrucisate, fiind intocmite Procesul Verbal nr.../25.07.2014 - pentru SC ... SRL si Procesul Verbal nr..../07.08.2014 - pentru SC ... SRL.

**Din Procesul Verbal nr.../25.07.2014 intocmit de AJFP Iasi - Inspectie Fiscala la SC ... SRL** (transmis AJFP Mures in format electronic – pe mail), organele de control au retinut urmatoarele aspecte:

”- SC ... SRL a facut obiectul unui control incrucisat, avand ca obiectiv verificarea realitatii si legalitatii unor achizitii si livrari evidentiata in documentele financiar contabile, in perioada iulie – august 2013;

- administratorul SC ... SRL este doamna ... ;

- activitatea economica conform CAEN este comert cu ridicata al materialului lemnos si al materialelor de constructii si echipamente sanitare;

- controlul s-a efectuat la sediul DGRFP Iasi, urmare solicitarii unui control incrucisat de AJFP Brasov;

- din constatari rezulta faptul ca actele si documentele financiar-contabile au fost puse la dispozitie de ... (imputernicit legal);

- societatea nu detine spatii de depozitare, mijloace de transport si salariati;

- SC ... SRL este in scris ca beneficiar al unor achizitii nereale, de la furnizorii SC ... SRL si SC GL ... SRL. Astfel, operatorii economici enuntati formeaza un grup de contribuabili care relationeaza, in sensul crearii unor circuite comerciale simulate, avand ca efect final emiterea de facturi generatoare de deduceri fiscale ilegale de TVA si cheltuieli, in beneficiul juridice din aval, respectiv SC ... SRL;...”.

Avand in vedere constatarile anterioare, redate in Procesul Verbal nr.../25.07.2014, organele de inspectie fiscala din cadrul AJFP Iasi au intocmit **Sesizarea penala inregistrata la AJFP – Inspectie Fiscala Iasi sub nr.... /25.07.2014**, pentru un prejudiciu estimativ cauzat bugetului general consolidat al statului, la nivelul sumei de ... lei, concluzionand in sesizarea penala ca, SC ... SRL din loc. Lunca Cetatuii, judetul Iasi are un comportament de tip "fantoma" care participa la realizarea unor operatiuni fictive avand ca efect diminuarea obligatiilor bugetare.

**Din Procesul Verbal nr.../07.08.2013 intocmit la SC ... SRL** (transmis AJFP Mures in format electronic – pe mail), organele de control au retinut urmatoarele aspecte:



”- verificarea s-a efectuat in vederea solutionarii solicitarii de control incrucisat formulata de DGFPJ Arges, privind relatia economica dintre SC ... SRL si SC ... SRL din loc.Ploiesti, jud. Arges, CUI .....;

- in vederea verificarii au fost transmise administratorului SC ... SRL, mai multe invitatii;
- administratorul ... s-a prezentat la organul fiscal, solicitand amanarea controlului pentru o data ulterioara, acest fapt fiind aprobat pana la data de 17 ianuarie 2013;
- astfel, organele de control au procedat la verificarea documentelor financiar-contabile puse la dispozitie, respectiv aferente perioadei august 2011-februarie 2012, identificand operatiuni efectuate de catre SC ... SRL, in calitate de furnizor, cu SC .... Pitesti in calitate de client, doar in luna septembrie 2011, acestea constand in furnizarea de articole de imbracaminte in valoare de ... lei, la care se adauga TVA. Acestea au fost achizitionate de la SC .... SRL Iasi, CUI ..., conform documentatiei prezentata;
- operatiunile lunii septembrie 2011 sunt inregistrate in contabilitate si declaratiile fiscale au fost depuse la organul fiscal;
- din consultarea bazei de date administrate de ANAF reiese ca ultima declaratie depusa de SC ... SRL este la luna februarie 2012;
- in urma cercetarii la fata locului, respectiv din analiza operatiunilor declarate de catre contribuabilul in cauza, organele de control constata pentru perioada ianuarie-februarie 2012 efectuarea de operatiuni comerciale atipice, de valori foarte mari, operatiuni de incasari si plati cu precadere in numerar;
- partenerii SC ... SRL in calitate de furnizori si clienti au un comportament fiscal atipic, societatile prezentand neconcordante semnificative in urma preluarii declaratiilor informative 394, asa cum rezulta din consultarea bazei de date administrata de ANAF;
- din documentele contabile puse la dispozitie, pentru perioada august 2011-februarie 2012, organele de inspectie fiscala au constatat ca achizitiile sunt de la SC ...SRL, CUI ..., firma radiata la data de 08.03.2010, societate neinregistrata in scopuri de TVA pe perioada functionarii, achizitiile de la aceasta firma fiind in cuantum de ... lei si TVA de ... lei; totodata, se mai constata achizitii de la SC .. SRL in cuantum de ... lei si TVA de ... lei;
- se mai constata achizitii de la SC ... SRL CUI ..., firma radiata la data de 06.06.2006, insa SC ... SRL achizitioneaza bunuri de la aceasta societate in valoare de ... lei si TVA de ... lei, precum si achizitii in cuantum de ... lei si TVA de ... lei; totodata, se constata achizitii in cuantum de ... lei si TVA de .... lei;
- cu referire la achizitiile realizate de la societati cu un comportament fiscal atipic (de tip fantoma), cum sunt: SC ... SRL, SC ... SRL, SC ... SRL, se constata ca, toate aceste societati sunt inactive, ca urmare a nedepunerii declaratiilor fiscale;
- deoarece se contureaza caracterul atipic al intocmirii documentelor si declararii tranzactiilor cu scopul de a participa la tranzactii in lant si crearea de circuite economice disimulate prin intocmirea de documente fiscale de vanzari succesive, organele de inspectie fiscala din cadrul AJFP Iasi—IF au cuantificat un prejudiciu cauzat de SC ... SRL in dauna bugetului general consolidat al statului, in cuantum de ... lei, pentru care s-a intocmit **Sesizare penala inregistrata la AJFP Iasi-IF sub nr..../07.08.2013...**”.

Avand in vedere aspectele consemnate mai sus, organele de inspectie fiscala au retinut ca evidentierea de catre SC ... SRL in documentele contabile proprii (jurnale de cumparari, balante de verificare, declaratii fiscale, etc.) a unor operatiuni care nu s-au dovedit a fi reale sub aspectul furnizorului si a obiectului tranzactiei, are ca efect diminuarea profitului impozabil precum si deducerea TVA in mod nejustificat.

Totodata, organele de control au retinut ca documentele prezentate, in speta facturile fiscale emise de SC ... SRL si inregistrate in evidenta contabila a SC ... SRL nu pot constitui – in intelesul legii – documente justificative de inregistrare in contabilitate.

In consecinta, la control s-a stabilit ca cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe in suma totala de ... lei, inregistrate in evidenta contabila a SC ... SRL in baza facturilor emise de SC ... SRL loc. Lunca Cetatuii, jud. Iasi, CUI ... in valoare totala de ... lei, cu TVA aferenta de ... lei, sunt nedeductibile fiscal, intrucat vizeaza achizitia a caror realitate nu a putut fi dovedita.

In consecinta, potrivit prevederilor art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.26 din acelasi act normativ, organele de control au **diminuat pierderea fiscala de recuperat aferenta anului 2012 cu suma de ... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile fiscal**, masura fiind dispusa prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.... /15.10.2014.

Organele de control au consemnat ca deficienta prezentata mai sus, respectiv inregistrarea in contabilitatea societatii verificate a achizitiilor de bunuri in baza facturilor fiscale emise de SC ... SRL din loc. Lunca Cetatuii, jud. Iasi, CUI ... - facturi care nu indeplinesc calitatea de document justificativ, au influenta si asupra taxei pe valoarea adaugata in sensul ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiilor in cauza nu se justifica la deducere si in consecinta au stabilit **taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei**, pentru care in sarcina societatii au calculat **dobanzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata în suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata în suma de ... lei**, modul de determinare al acestora fiind prezentat in anexa la Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... /28.11.2014.

Totodata, organele de control au constatat ca pentru platile in valoare de ... lei efectuate de SC ... SRL integral prin virament bancar, reprezentand contravaloarea facturilor fiscale de achizitie de la SC ... SRL, sus mentionate, societatea verificata avea obligatia evidentierii, retinerii si virarii la bugetul statului a **impozitului pe dividende in suma de ... lei (... lei /0,84 x 16%)**, acesta fiind **stabilit suplimentar de plata**. Pentru neplata la termen a impozitului pe dividende in suma anterior mentionata, organele de control au calculat **dobanzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende în suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende în suma de ... lei**, modul de determinare al acestora fiind prezentat in anexa nr.28 la raportul de inspectie fiscala.

Întrucât faptele redade anterior, consemnate la Cap.III pct.1”Impozit pe profit lit.e), pct.2 “Taxa pe valoarea adaugata” lit.d), respectiv pct.5 “Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice” privind inregistrarea unor

operatiuni a caror realitate nu a putut fi dovedita ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunilor prevazute la art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, prin **adresa nr.... /14.10.2014** organele de inspecție fiscala din cadrul A.J.F.P. Mures - Activitatea de Inspecție Fiscala au sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul Mures, solicitând efectuarea cercetarilor în vederea constatarii existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevazute de textul articolului anterior menționat, în acest sens fiind întocmit **Procesul verbal nr.... /14.10.2014**.

La art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“ ART. 9\*)

(1) Constituie infractiuni de evaziune fiscala si se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 8 ani si interzicerea unor drepturi urmatoarele fapte savârsite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligatiilor fiscale:

[...]

c) evidentierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la baza operatiuni reale ori evidentierea altor operatiuni fictive; [...].”

Potrivit **Adresei din data de 02.02.2015 a Parchetului de pe langa Tribunalul Mures**, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov sub nr.... /05.02.2015, sesizarea penala nr.... /14.10.2014 a fost inregistrata sub nr. unic ... /P/2014, **avand ca obiect infractiunea de evaziune fiscala prev. de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, presupus savarsita de catre ... .. si ... .. , administratori ai SC ... SRL Idesiu de Sus. Cercetarile sunt efectuate de catre organele de politie din cadrul IPJ – Mures – Serviciul de Investigare a Criminalitatii Economice, nefiind finalizate.**

**În drept**, în ceea ce priveste obligatiile fiscale suplimentare in suma totala de ... lei, reprezentand: ... lei - taxa pe valoarea adaugata, ... lei - dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, ... - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, ... lei - dobanzi/majorari de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, precum si masura diminuarii pierderii fiscale declarate de unitate aferent anului 2012, cu suma de ... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, mai sus mentionate, în speta sunt incidente prevederile art.214 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit căroră:

**“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când:**

**a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savârsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotarâtoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa;**

[...]

**(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”**

Potrivit acestor prevederi legale, organul de soluționare a contestației poate suspenda prin decizie motivată soluționarea cauzei atunci când, în speță, există indicii cu privire la săvârșirea unei infracțiuni care are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale constatate prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-MS ... /15.10.2014, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-MS ... /15.10.2014 și Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.... /15.10.2014 contestate, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

**Aceasta interdependență constă în faptul că** potrivit constatărilor consemnate de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Mures - Activitatea de Inspecție Fiscală în Raportul de inspecție fiscală nr. F-MS ... /15.10.2014, care a stat la baza emiterii actelor administrativ fiscale contestate, în anul 2012 S.C. ... S.R.L. a înregistrat cheltuieli deductibile (cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe) în suma de ... lei, și-a exercitat dreptul de deducere pentru TVA în suma de ... lei, respectiv a efectuat plăți în valoare de ... lei, în baza facturilor emise de SC ... SRL loc. Lunca Cetatuii, jud. Iasi, CUI ... , care vizează operațiuni a caror realitate nu a putut fi dovedită, influența fiscală a acestor constatări constând în majorarea nejustificată a pierderii fiscale declarate de societate pentru anul 2012, respectiv diminuarea nejustificată de către societatea verificată a obligațiilor de plată la bugetul de stat constând în taxa pe valoarea adăugată și impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferente perioadei de referință.

Astfel, organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Mures au înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Mures Sesizarea penală nr.... /14.10.2014 împreună cu Procesul verbal nr.... /14.10.2014, prin care se solicită efectuarea cercetărilor ce se impun în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute la art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, în timpul controlului fiind dispusă **masura diminuării pierderii fiscale declarate de unitate aferent anului 2012, cu suma de ... lei reprezentând cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, și fiind stabilite obligații fiscale suplimentare de plată constând în taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei și impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în suma de ... lei** – masura, respectiv obligații care constituie obiectul Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.... /15.10.2014, respectiv a Deciziei de impunere nr.F-MS ... /15.10.2014, contestate de S.C. ... S.R.L. cu sediul în ... , nr.... , jud.Mures.

Dupa cum s-a menționat mai sus, din adresa Parchetului de pe lângă Tribunalul Mures din data de 02.02.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov sub nr.... /05.02.2015, rezulta că sesizarea penală nr.... /14.10.2014 a fost înregistrată sub nr. unic ... /P/2014, având ca obiect infracțiunea de evaziune fiscală prev. de art.9 alin.1 lit.c) din Legea nr.241/2005, presupus săvârșită de către ... și ... , administratori ai SC ... SRL ... . Cercetările sunt efectuate de către organele de poliție din cadrul IPJ – Mures – Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, nefiind finalizate.

Astfel, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei, înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, având în vedere principiul de drept „*Penalul ține în loc civilul*”, respectiv art. 28 din Codul de procedură penală, republicat, cu modificările și completările ulterioare care, în legătură cu autoritatea hotărârii penale în civil și efectele hotărârii civile în penal, precizează următoarele:

*„(1) Hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judecă acțiunea civilă, cu privire la existența faptei și a persoanei care a săvârșit-o. Instanța civilă nu este legată de hotărârea definitivă de achitare sau de încetare a procesului penal în ceea ce privește existența prejudiciului ori a vinovăției autorului faptei ilicite.*

*(2) Hotărârea definitivă a instanței civile prin care a fost soluționată acțiunea civilă nu are autoritate de lucru judecat în fața organelor judiciare penale cu privire la existența faptei penale, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia”.*

Se reține că potrivit doctrinei, acțiunea penală are întâietate față de acțiunea civilă deoarece, pe de o parte, cauza materială unică a celor două acțiuni este săvârșirea infracțiunii sau existența indicilor săvârșirii unei infracțiuni, iar, pe de altă parte, soluționarea acțiunii civile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în privința existenței faptei.

Totodată, se reține că prin Decizia nr.95/2011, Curtea Constituțională apreciază că *”în ceea ce privește posibilitatea organului de soluționare a contestației de a suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei, Curtea a reținut că adoptarea acestei măsuri este condiționată de înrăurirea hotărâtoare pe care o are constatarea de către organele competente a elementelor constitutive ale unei infracțiuni asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă. Or, într-o atare situație este firesc ca procedura administrativă privind soluționarea contestației formulate împotriva actelor administrativ fiscale să fie suspendată fie până la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”.*

Se reține că prezenta speță se circumscrie considerentelor deciziilor Curții Constituționale mai sus enunțate, ținând seama de faptul că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Mures Sesizarea penală nr.... /14.10.2014 pentru a se pronunța asupra existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii, având în vedere că, în urma inspecției fiscale efectuate de organele de specialitate ale AJFP Mures – Inspectia Fiscala la SC ... SRL din ... , nr.... , jud.Mures, în baza informațiilor comunicate de Grupul de Lucru Operational Pentru Combaterea Evaziunii Fiscale Mures prin Adresa nr.... /05.11.2013, a rezultat ca societatea a înregistrat achiziții de bunuri în baza facturilor emise de SC ... SRL reprezentând operațiuni a caror realitate nu a putut fi dovedită sub aspectul furnizorului și obiectului tranzacției, fiind stabilite obligații fiscale de plată la bugetul general consolidat al statului determinate de abateri care ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunilor prevăzute de articolul de lege anterior menționat.

Se reține că justa înțelegere a prevederilor legale mai sus invocate trimite la concluzia că decizia privind suspendarea cauzei se impune a fi luată ori de câte ori este vădit că soluția laturii penale a cauzei are o înrăurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii, **suspendarea soluționării având natura de a preîntâmpina emiterea unor**

## **hotărâri contradictorii.**

Totodată se reține că, practica jurisprudențială europeană a CEDO privește drept discriminare aplicarea unui regim juridic diferit unor situații similare interzicând expres aplicarea unei diferențe de tratament unor situații analoage sau comparabile.

A proceda astfel, **per a contrario**, ar însemna să fi ignorat cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză, în condițiile în care organele de inspecție fiscală au sesizat organele de cercetare penală în temeiul art.108 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contatându-se indiciile săvârșirii unor infracțiuni, **fapt ce ar fi putut conduce la o contrarietate între hotărârea penală și cea civilă, care ar fi determinat afectarea prestigiului justiției și a ordinii publice, cu toate consecințele ce ar fi putut decurge din această situație.**

Potrivit Codului de procedură penală, cercetarea penală reprezintă activitatea specifică desfășurată de organele de urmărire penală, având drept scop strângerea probelor necesare cu privire la existența infracțiunilor, la identificarea făptașilor și la stabilirea răspunderii acestora pentru a se constata dacă este sau nu cazul să se dispună trimiterea în judecată, iar aceste aspecte pot avea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției cu urmează a fi dată în procedura administrativă.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că prioritatea de soluționare o au organele de urmărire penală, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor, potrivit principiului de drept *“penalul ține în loc civilul”*, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, D.G.R.F.P. Brasov prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră:

***“(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.”***

Referitor la reluarea procedurii de soluționare a contestației, pct.10.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, statuează că:

***"Dacă prin decizie se suspenda soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale. Dacă solicitarea de reluare a procedurii de soluționare aparține împuternicitului contestatorului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform pct. 2.2 - 2.4 din prezentele instrucțiuni".***

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea

unei soluții definitive pe latura penală, *se va suspenda soluționarea contestației* pentru obligațiile fiscale suplimentare în *suma totală de ... lei, reprezentând: ... lei - taxa pe valoarea adăugată, ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, ... lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, ... - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, ... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, precum și în ceea ce privește măsura diminuării pierderii fiscale declarate de unitate aferent anului 2012, cu suma de ... lei reprezentând cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE:**

**Suspendarea soluționării contestației** formulate de S.C. ... S.R.L. cu sediul în ... , nr.... , jud.Mureș, în ceea ce privește **suma totală de ... lei**, reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, stabilită prin Decizia de impunere nr.F-MS ... /15.10.2014 emisă de A.J.F.P. Mureș – Inspectie fiscală,

precum și pentru **masura diminuării pierderii fiscale declarate de societate aferent anului 2012, cu suma de ... lei** reprezentând cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, dispusă prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală nr.... /15.10.2014, emisă de A.J.F.P. Mureș – Inspectie fiscală, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,**