



DECIZIA nr. 65/13.09.2010
privind soluționarea contestației

S.C. "Z.I."S.R.L. B

înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr. .../28.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui prin compartimentul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală 2 prin adresa nr. .../03.08.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui sub nr. .../04.08.2010, cu privire la contestația S.C. "Z.I."S.R.L. cu sediul în municipiul B, str. V. I. P. , nr. ..., județul Vaslui, CIF: RO ..., înregistrată la O.R.C. sub nr. J37/.../1993.

Obiectul contestației, înregistrată la D.G.F.P a județului Vaslui sub nr. .. din 28.07.2010 și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. .../28.07.2010 îl constituie decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .. din 30.06.2010, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .. din 30.06.2010, (comunicată personal reprezentantului societății la data de 15.07.2010 cu adresa număr .. fără dată, pe bază de semnătură și ștampilă), prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale, în sumă **de 000 lei**, reprezentând:

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

Cu adresa nr. .../03.08.2010 înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Vaslui sub nr. .. din 04.08.2010, Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui, a transmis dosarul contestației împreună cu Referatul cu propuneri de soluționare a contestației semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui, din data de 03.08.2010, prin care se precizează că obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată în sarcina S.C. "Z.I."SRL au fost analizate și se propune respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de 00 lei reprezentând, impozit pe profit în sumă de 00 lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de 00 lei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de 00 lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de 00 lei, ca neîntemeiată.

Totodată se precizează că împotriva societății nu s-a formulat plângere penală.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. "Z.I." S.R.L. Vaslui.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei reținem următoarele:

I. S.C. "Z.I." S.R.L contestă *Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../30.06.2010* întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr. .../30.06.2010, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Vaslui, motivând în susținerea contestației următoarele:

Nu au fost înregistrate în contabilitatea societății deoarece nu i-au fost comunicate și nici nu sunt semnate de primire de către un reprezentant al societății facturile fiscale emise de S.C. G. T. D. S.R.L., anexate în copie la dosarul contestației, cu nr.:

- 00/31.01.2008 = 00 lei;
- 00/25.02.2008 = 00 lei;
- 00/31.03.2008 = 00 lei;
- 00/31.03.2008 = 00 lei;
- 00/10.04.2008 = 00 lei;
- 00/14.04.2008 = 00 lei;
- 00/16.04.2008 = 00 lei;
- 00/19.04.2008 = 00 lei;
- 00/21.04.2008 = 00 lei;
- 00/23.04.2008 = 00 lei;
- 00/26.04.2008 = 00 lei;
- 00/03.05.2008 = 00 lei;
- 00/05.05.2008 = 00 lei;
- 00/07.05.2008 = 00 lei;
- 00/10.05.2008 = 00 lei;
- 00/13.05.2008 = 00 lei;
- 00/17.05.2008 = 00 lei;
- 00/21.05.2008 = 00 lei;
- 00/07.06.2008 = 00 lei;
- 00/15.06.2008 = 00 lei;
- 000/30.06.2008 = 00 lei,

- pentru a clarifica situația petenta, prin adresa nr. ../27.07.2010 înregistrată la Poliția municipiului B, Biroul de investigare a fraudelor, sub nr. ... din 28.07.2010, a solicitat efectuarea cercetărilor privind facturile fiscale mai sus prezentate emise de S.C. G. T. D. S.R.L.

Cu adresa din 02.09.2010 înregistrată la DGFP a județului Vaslui sub nr. ../02.09.2010 S.C. "Z.I."S.R.L a depus la dosarul contestației în xerocopie adresa nr. .. din 02.09.2010 primită de la I.P.J. Vaslui, Poliția municipiului B, Biroul de Investigare a Fraudelor, prin care confirmă că se află în lucru dosarul de cercetări penale cu nr. ../30.07.2010, înregistrat la Parchetul de pe lângă Judecătoria B sub nr. ../P/2010, în care se efectuează cercetări față de reprezentanții S.C. G. T. D. S.R.L BC.

Având în vedere cele invocate în susținerea contestației, petenta solicită suspendarea soluționării contestației până la finalizarea cercetărilor de către Poliția municipiului B.

În susținerea celor mai sus afirmate a depus copii după facturile fiscale fictive, statul de plată aferent lunii ianuarie 2008 în care societatea a achiziționat bunuri de la S.C. G. T. D. S.R.L BC și adresa înaintată Poliției municipiului B.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../30.06.2010, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ../30.06.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. "Z.I."SRL obligații fiscale în sumă de **000 lei**, pe care societatea le contestă în totalitate, reprezentând:

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

Obiectivele minimale avute în vedere:

- reverificarea perioadei 01.01.2005 – 30.09.2008 privind impozitul pe profit și 01.01.2004 – 31.11.2008 privind taxa pe valoarea adăugată în baza Deciziei de reverificare nr. ../01.06.2010.

Pentru perioada reverificată organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a înregistrat în evidența contabilă un număr de 23 facturi fiscale emise de către S.C. G. T. D. S.R.L BC, și au stabilit în sarcina S.C. "Z.I."S.R.L obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de **000 lei** cu titlu de impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată, astfel:

- 1/ ../03.01.2008 = 00 lei;
- 2/ ../03.01.2008 = 00 lei;
- 3/ ../31.01.2008 = 00 lei;
- 4/ ../25.02.2008 = 00 lei;
- 5/ ../31.03.2008 = 00 lei;
- 13/ ../26.04.2008 = 00 lei;
- 14/ ../03.05.2008 = 00 lei;
- 15/ ../05.05.2008 = 00 lei;
- 16/ ../07.05.2008 = 00 lei;
- 17/ ../10.05.2008 = 00 lei;

6/ ../31.03.2008 = 00 lei; 18/ ../13.05.2008 = 00 lei;
7/ ../10.04.2008 = 00 lei; 19/ ../17.05.2008 = 00 lei;
8/ ../14.04.2008 = 00 lei; 20/ ../21.05.2008 = 00 lei;
9/ ../16.04.2008 = 00 lei; 21/ ../07.06.2008 = 00 lei;
10/ ../19.04.2008 = 00 lei; 22/ ../15.06.2008 = 00 lei;
11/ ../21.04.2008 = 00 lei; 23/ ../30.06.2008 = 00 lei;
12/ ../23.04.2008 = 00 lei;

TOTAL GENERAL = 00 lei, din care: baza de impunere în sumă de 00 lei și TVA în sumă de 00 lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:

S.C. "Z.I."S.R.L., are sediul social în B, str. V.I. P., nr. 00, județul Vaslui, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J37/./1993, are codul de înregistrare fiscală RO

Controlul fiscal a avut ca obiectiv re-verificarea perioadei 01.01.2005 – 30.09.2008 privind impozitul pe profit și 01.01.2004 – 31.11.2008 privind taxa pe valoarea adăugată în baza Deciziei de re-verificare nr. ../01.06.2010 ca urmare a informațiilor suplimentare primite de la DGFP BC, Activitatea de inspecție fiscală cu adresa nr. .. din 15.06.2010 cu privire la tranzacțiile efectuate de către S.C. G. T. D. S.R.L B... cu S.C. "Z.I."S.R.L

Urmare a controlului organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. "Z.I."S.R.L obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de 00 lei cu titlul de taxă pe valoarea adăugată în sumă de 00 lei, majorări de întârziere aferente în sumă de 00 lei, impozit pe profit în sumă de 00 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de 00 lei.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Vaslui se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petenta, prin adresa din data de 02.09.2010, înregistrată la registratura generală sub nr. 00 din 02.09.2010 a solicitat suspendarea soluționării cauzei.

În urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei, s-au reținut următoarele:

Prin adresa nr. ../19.04.2010, DGFP BC, A.I.F. Bacău, adresă înregistrată la DGFP Vaslui sub nr. ../22.04.2010, comunică spre informare că în urma verificării efectuate la S.C. G. T. D. S.R.L BC a constatat că în semestrul I 2008 S.C. G. T. D. S.R.L a declarat livrări către S.C. "Z.I."S.R.L., pentru care societatea a prezentat documente justificative, în sumă de 000 lei cu TVA în sumă de 00 lei iar S.C. "Z.I."S.R.L., declară achiziții în sumă de 00 lei cu TVA în sumă de 00 lei, rezultând o deiferență în sumă de 00 lei cu TVA de 00 lei.

Prin contestația formulată petenta susține că a primit numai 2 facturi fiscale în sumă de 00 lei cu TVA în sumă de 00 lei, facturi raportate prin declarația 394 aferentă semestrului I 2008, din cele 23 de facturi fiscale în sumă de 00 lei cu TVA în sumă de 00 lei emise de către S.C. G. T. D. S.R.L în perioada 01.01. – 30.06.2008.

Totodată, petenta susține că pentru 21 de facturi fiscale, prezentate în capitolul I din prezenta decizie, a formulat plângere penală împotriva reprezentanților S.C. G.T. D. S.R.L, conform adresei nr. ../27.07.2010 înregistrată la Poliția municipiului B, Biroul de Investigare a Fraudelor, sub nr. .. din 28.07.2010, și solicită suspendarea procedurii de soluționare a contestației până la finalizarea cercetărilor de către Poliția municipiului B.

Ulterior, prin adresa FN din 02.09.2010, înregistrată la D.G.F.P. a județului Vaslui sub nr. .. din 02.09.2010, S.C. "Z.I."S.R.L transmite în xerocopie adresa nr. .. din 02.09.2010 emisă de Poliția municipiului B, Biroul de Investigare a Fraudelor prin care confirmă că se află în lucru dosarul de cercetare penală cu nr. ../30.07.2010, înregistrat la Parchetul de pe lângă Judecătoria B cu nr. ../P/2010, în care se efectuează cercetări față

de reprezentanții S.C. G. T. D. S.R.L BC, cu privire la comiterea infracțiunii de fals în înscrisuri sub semnătură privată, având ca parte vătămată S.C. "Z.I."S.R.L.

Potrivit prevederilor art. 214, alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare:

2) **“Organul de soluționare competent poate suspenda procedura, la cerere, dacă sunt motive întemeiate. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Suspendarea poate fi solicitată o singură dată”.**

Având în vedere cele menționate anterior, Direcția generală a finanțelor publice a județului Vaslui, prin compartimentul Soluționare contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, înainte de a se finaliza de către Poliția municipiului B, Biroul de Investigare a Fraudelor cercetările față de reprezentanții S.C. G. T. D. S.R.L BC, având ca parte vătămată S.C. "Z.I."S.R.L, motiv pentru care urmează a se suspenda soluționarea cauzei pentru suma de 00 lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de 00 lei, majorări de întârziere aferente în sumă de 00 lei, impozit pe profit în sumă de 00 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de 00 lei.

La primirea de către S.C. "Z.I."S.R.L. B., a rezultatelor cercetărilor față de reprezentanții S.C. G. T. D. S.R.L BC efectuate de către Poliția municipiului B, Biroul de Investigare a Fraudelor, în conformitate cu prevederile art. 214, alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare în care se precizează că:

(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”.** urmează a se proceda la reluarea soluționării contestației S.C. "Z.I."S.R.L. B.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 214, alin. (2) și (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE:

Suspendarea soluționării contestației formulate de S.C. "Z.I."S.R.L. B împotriva măsurilor stabilite prin decizia de impunere nr. ../30.06.2010, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui în baza raportului de inspecție fiscală nr. ../30.06.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată pentru suma de **000 lei**, reprezentând:

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

- **S.C. "Z.I."S.R.L. B...** reprezentată de către asociatul unic Z. I. are obligația ca la primirea rezultatelor cercetărilor față de reprezentanții S.C. G. T. D. S.R.L B... efectuate de către Poliția municipiului B, Biroul de Investigare a Fraudelor să le prezinte Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui, compartimentul Soluționare contestații pentru reluare procedurii de soluționare a contestației

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul Vaslui în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,