



DECIZIA nr. 54/2013

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. S S.R.L., CUI: RO xx,
înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. xxx/19.03.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 3 din cadrul D.G.F.P. V, cu adresa nr. xxx/26.03.2013, înregistrată la registratura generală sub nr. xxx/27.03.2013 cu privire la contestația formulată de S.C. S S.R.L., CUI: RO xx, cu sediul social în V, str. xxx, bl. xx, sc. xx, et. x, ap. xx, județul V, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul V sub nr. Jx/xxx/2006, reprezentată legal și statutar de CL, prin avocat IO, împuternicire avocațială seria xx/IMP, nr. xxx/2013 împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS xxx/25.01.2013 și Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/25.01.2013, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. xxx/20.03.2013.

Contestația are ca obiect suma totală de S1 lei reprezentând:

- impozit pe profit-S2 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S3 lei;
- penalități de întârziere – S4 lei;
- taxă pe valoarea adăugată – S5 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S6 lei;
- penalități de întârziere – S7 lei;
- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice – S8 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S9 lei;
- penalități de întârziere – S10 lei stabilite suplimentar de plată prin decizia nr. F-VS xxx/25.01.2013.

Contestația, în original, a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (19.03.2013) în raport de data comunicării pe bază de semnătură a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS xxx/25.01.2013 și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/25.01.2013, respectiv 19.02.2013 și este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. xxx/26.03.2013 întocmit de echipa de inspecție fiscală și aprobat de conducerea A.I.F. din cadrul D.G.F.P. V, în care se precizează că împotriva S.C. S S.R.L. a fost întocmită și înaintată plângerea penală nr. xxx/28.01.2013.

Constatând ca în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice V, prin Compartimentul soluționarea contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. S S.R.L V.

I. S.C. S S.R.L. cu sediul social în V, str. xxx, bl. xx, sc. xx, et. x, ap. xx, județul V, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul V sub nr. Jxx/xxx/2006, având CUI: RO xx, reprezentată legal și statutar de CL, prin avocat IO, împuternicire avocațială seria xx/ÎMP, nr. xxx/2013 formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS xx/25.01.2013 și Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xx/25.01.2013, din următoarele motive:

În perioada 12.12.2012 – 22.01.2013 subscrisa a fost supusă inspecției fiscale desfășurată de D.G.F.P. V – Activitatea de inspecție Fiscală care a avut ca obiectiv verificarea modului de calculare, evidențiere, declarare și virare a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului pentru perioada ianuarie 2007 – septembrie 2012 și s-a finalizat prin emiterea Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/25.01.2013 ce a stat la baza întocmirii Deciziei de impunere nr. F-VS xxx/25.01.2013 precum și a Dispoziției nr. 4042/25.01.2013 prin care s-a stabilit, în baza art. 102 alin. (9) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și pct. 102.7 din H.G. nr. 1050/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 că S.C. S S.R.L. are obligații fiscale suplimentare de plată constând în:

- impozit pe profit-S2 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S3 lei;
- penalități de întârziere – S4 lei;
- taxă pe valoarea adăugată – S5 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S6 lei;
- penalități de întârziere – S7 lei;
- impozit pe venituri din dividende distribuite persoanelor fizice – S8 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S9 lei;
- penalități de întârziere – S10 lei.

Concluziile reținute au fost prezentate astfel:

Anul 2007 – societatea a declarat profit impozabil în sumă de xxx lei cu impozit pe profit în sumă de xxx lei, iar în urma verificărilor efectuate echipa de inspecție fiscală a stabilit profit impozabil în sumă de xxx lei și impozit pe profit aferent în sumă de xxx lei.

Anul 2008 – societatea a declarat pierdere contabilă în sumă de xxx lei iar în urma verificărilor efectuate echipa de inspecție fiscală a stabilit pierdere fiscală în sumă de xxx lei.

Anul 2009 – societatea a declarat pierdere fiscală în sumă de xxx lei, impozit minim în sumă de xxx lei iar echipa de inspecție fiscală a constatat o pierdere în sumă de xxx lei și impozit minim în sumă de xxx lei.

Anul 2010 – societatea a declarat profit impozabil în sumă de xxx lei, impozit minim în sumă de xxx lei, iar în urma verificărilor efectuate echipa de inspecție fiscală a stabilit profit impozabil în sumă de xxx lei și impozit minim în sumă de xxx lei.

Anul 2011 – societatea a declarat profit impozabil în sumă de xxx lei cu impozit pe profit în sumă de xxx lei, iar în urma verificărilor efectuate echipa de inspecție fiscală a stabilit profit impozabil în sumă de xxx lei și impozit pe profit aferent în sumă de xxx lei.

Anul 2012 – conform situațiilor contabile de sinteză la 30.09.2012, societatea a declarat profit contabil în sumă de 0 lei, impozit pe profit 0 lei, în urma inspecției fiscale nu s-au constatat diferențe.

În stabilirea diferențelor de profit impozabil organele de inspecție fiscală au invocat prevederile art. 19 alin. (1) și art. 21 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Deasemenea s-a invocat absența unor documente justificative privind relațiile subscrisei cu alte societăți, fapt invocat pentru a nu deduce taxa pe valoarea adăugată precum și imposibilitatea diminuării bazei impozabile la stabilirea impozitului pe profit

în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA.

Petenta contestă atât concluziile raportului de inspecție fiscală cât și cele ale deciziei de impunere atacată atât în ceea ce privește neluarea în calcul a deducerii cu privire la impozitul pe profit cât și neluarea în calcul a deducerii TVA pentru un număr de facturi fiscale pe care le menționează ulterior și vizează atât obligația fiscală principală cât și dobânzile și penalitățile de întârziere astfel:

- impozit pe profit stabilit suplimentar de plată aferent facturilor menționate în sumă de S2 lei;

- dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de S3 lei;

- penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S4 lei;

- TVA pe care petenta o consideră deductibilă în sumă de S5 lei;

- dobânzi aferente TVA în sumă de S6 lei;

- penalități de întârziere aferente TVA în sumă de S7 lei.

În susținerea contestației S.C. S S.R.L. precizează că nu este admisibil ca din momentul în care respectivele societăți fie nu și-au depus bilanțul, fie nu și-au declarat livrările în declarația „394” să nu se accepte deductibilitatea acestor cheltuieli care vizează achiziția reală de mărfuri după cum urmează:

- Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 02.11.2010 eliberată de SC xxx SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 02.11.2010;

- Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 04.11.2010 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 04.11.2010;

- Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 05.11.2010 eliberată de SC xxx SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 05.11.2010;

- Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 06.11.2010 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 06.11.2010;

- Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 08.11.2010 eliberată de SC xxx SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 08.11.2010;

- Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 10.11.2010 eliberată de SC DC SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 10.11.2010;

- Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 11.11.2010 eliberată de SC xxx SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 11.11.2010;

- Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 12.11.2010 eliberată de SC DD SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 12.11.2010;

- Factura fiscală seria xxx, nr. xxxx din data de 13.11.2010 eliberată de SC DD SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 13.11.2010;

- Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 15.11.2010 eliberată de SC DD SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 15.11.2010;

- Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 18.11.2010 eliberată de SC DD SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 18.11.2010;

[illegible]

[illegible]

-Factura fiscală seria xxx SAR, nr. xxx din data de 15.12.2010 eliberată de SC SP SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 15.12.2010;

-Factura fiscală seria XXX, nr. xxx din data de 16.12.2010 eliberată de SC SP SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria XXX, nr. xxx din data de 16.12.2010;

-Factura fiscală seria XXX, nr. xxx din data de 17.12.2010 eliberată de SC SP SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria XXX, nr. xxx din data de 17.12.2010;

-Factura fiscală seria XXX, nr. xxx din data de 20.12.2010 eliberată de SC SP SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria XXX, nr. xxx din data de 20.12.2010;

-Factura fiscală seria XXX, nr. xxx din data de 21.12.2010 eliberată de SC SP SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria XXX, nr. xxx din data de 21.12.2010;

-Factura fiscală seria XXX, nr. xxx din data de 22.12.2010 eliberată de SC SP SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria XXX, nr. xxx din data de 22.12.2010;

-Factura fiscală seria XXX, nr. xxx din data de 23.12.2010 eliberată de SC SP SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria XXX, nr. xxx din data de 23.12.2010;

-Factura fiscală seria XXX, nr. xxx data de 06.12.2011 eliberată de SC CRI SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria XXX, nr. xxx data de 06.12.2011;

-Factura fiscală seria XXX, nr. xxx data de 10.12.2011 eliberată de SC CRI SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria XXX, nr. xxx data de 10.12.2011;

-Factura fiscală seria XXX, nr. xxx data de 16.12.2011 eliberată de SC CRI SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria XXX, nr. xxx data de 16.12.2011;

-Factura fiscală seria XXX, nr. xxx data de 20.12.2011 eliberată de SC CRI SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria XXX, nr. xxx data de 20.12.2011;

-Factura fiscală seria XXX, nr. 0927705 data de 27.12.2011 eliberată de SC CRI SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria XXX, nr. 0927705 data de 27.12.2011;

-Factura fiscală seria XXX, nr. xxx data de 28.12.2011 eliberată de SC CRI SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria XXX, nr. xxx data de 28.12.2011;

-Factura fiscală seria Xxx, nr. xxx data de 01.11.2011 eliberată de SC PE SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria Xxx, nr. xxx data de 01.11.2011;

-Factura fiscală seria Xxx, nr. xxx data de 02.11.2011 eliberată de SC PE SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria Xxx, nr. xxx data de 02.11.2011;

-Factura fiscală seria Xxx, nr. xxx data de 03.11.2011 eliberată de SC PE SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria Xxx, nr. xxx data de 03.11.2011;

-Factura fiscală seria Xxx, nr. xxx data de 04.11.2011 eliberată de SC PE SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria Xxx, nr. xxx data de 04.11.2011;

-Factura fiscală seria Xxx, nr. xxx data de 04.11.2011 eliberată de SC PE SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria Xxx, nr. xxx data de 04.11.2011;

[illegible]

[illegible]

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 04.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 04.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 05.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 05.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 06.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 06.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 09.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 09.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 10.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 10.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 12.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 12.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 15.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 15.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 17.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 17.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 19.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 19.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 21.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 21.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 22.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 22.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 24.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 24.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 25.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 25.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 26.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 26.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 28.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 28.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 29.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 29.01.2011;

-Factura fiscală seria xxx, nr. xxx din data de 30.01.2011 eliberată de SC A SRL prin care s-a achiziționat marfă achitată cu chitanța seria xxx, nr. xxx din data de 30.01.2011.

Față de cele expuse petenta precizează că și-a îndeplinit obligațiile fiscale așa cum prevede Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu s-a sustras în a comunica anual situația contabilă, a prezentat documentele justificative privind relațiile cu alte

societăți, și că nu este admisibil ca din momentul în care respectivele societăți fie nu și-au depus bilanțul, fie nu și-au declarat livrările în declarația „394” să nu fie acceptate la deducere aceste cheltuieli care vizează achiziția reală de mărfuri fapt pentru care solicită admiterea contestației împotriva Deciziei nr. F-VS xx din 25.01.2013 și anularea acesteia, implicit a Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/25.01.2013 și a Dispoziției de măsuri nr. xxx/25.01.2013.

Motivele de drept:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și normele metodologice de aplicare;
- Legea nr. 554/2004.

II. În urma inspecției generale efectuate pentru perioada 01.01.2007-30.09.2012, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS xxx din 25.01.2013 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. V în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xxx/25.01.2013, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de de S1 lei reprezentând:

- impozit pe profit-S2 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S3 lei;
- penalități de întârziere – S4 lei;
- taxă pe valoarea adăugată – S5 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S6 lei;
- penalități de întârziere – S7 lei;
- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice – S8 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S9 lei;
- penalități de întârziere – S10 lei.

Referitor la impozitul pe profit:

Anul 2007 – Conform situațiilor contabile de sinteză la 31.12.2007 societatea a declarat profit impozabil în sumă de xxx lei și impozit pe profit în sumă de xxx lei. În urma verificării efectuate echipa de inspecție fiscală a constatat profit impozabil în sumă de xxx lei și impozit pe profit în sumă de xxx lei, rezultând o diferență în valoare de xxx lei aferentă: cheltuielilor nedeductibile cu fondul de rezervă în sumă de xxx lei (impozit xx lei), cheltuielilor nedeductibile cu amenzii și penalități în sumă de xxx lei (impozit xxx lei) precum și calcul eronat al impozitului pe profit în sumă de x lei.

Anul 2008 - Conform situațiilor contabile de sinteză la 31.12.2008 societatea a declarat pierdere contabilă în valoare de xxx lei. În urma verificării efectuate echipa de inspecție fiscală a constatat pierdere fiscală în valoare de xxx lei, diminuarea pierderii cu suma de xxx lei fiind aferentă: cheltuielilor nedeductibile cu amenzile și penalitățile în sumă de xxx lei, cheltuielilor nedeductibile cu amortizarea în sumă de xxx lei, cheltuielilor nedeductibile cu combustibilul în sumă de xxx lei (societatea nu are bonurile de combustibil completate cu denumirea și numărul de identificare al firmei și numărul mijlocului de transport, iar după data de 08.09.2008 societatea nu mai are mijloace de transport înregistrate sau închiriate), cheltuieli nedeductibile transport în sumă de xxx lei, cheltuieli nedeductibile cont „628” în sumă de xxx lei, cheltuieli nedeductibile cont „612” în sumă de xxx lei (societatea a închiriat un spațiu dar nu a înregistrat venituri aferente acestor cheltuieli).

Anul 2009 - Conform situațiilor contabile de sinteză la 31.12.2009 societatea a declarat pierdere în valoare de xxx lei și a înregistrat impozit minim în sumă de xxx lei. În urma verificării efectuate echipa de inspecție fiscală a constatat pierdere fiscală în valoare de xxx lei, impozit minim în sumă de xxx lei, diminuarea pierderii cu suma de xxx lei fiind aferentă: cheltuielilor nedeductibile combustibil în sumă de xxx lei (după data de 08.09.2008 societatea nu mai are mijloace de transport înregistrate și nici închiriate), cheltuieli nedeductibile cont „628” în sumă de xxx lei.

Anul 2010 - Conform situațiilor contabile de sinteză aferente perioadei 01.01.2010-30.09.2010 societatea a declarat profit impozabil în sumă de xxx lei și impozit minim în sumă de xxx lei. În urma verificării efectuate echipa de inspecție

fiscală a constatat profit în sumă de xxx lei din care s-a recuperat pierderea din anii precedenți în sumă de xxx lei, rezultând profit impozabil de xxx lei și impozit minim în sumă de xxx lei. Diferența de bază impozabilă în valoare de xxx lei se datorează cheltuielilor nedeductibile fiscal în sumă de xxx lei aferente achizițiilor de la SC CSP SRL, CUI: xxx, societate care face comerț cu ridicata al îmbrăcăminte și încălțăminte și care în declarația „394” aferentă semestrului II 2010 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., iar facturile nu îndeplinesc condițiile de formă (adresa incompletă a beneficiarului).

Anul 2010 – trimestrul IV - Conform situațiilor contabile de sinteză la trimestrul IV 2010, contribuabilul a declarat profit impozabil în sumă de xxx lei, impozit pe profit în sumă de xxx lei iar în urma inspecției efectuate s-a constatat profit impozabil în sumă de xxx lei cu impozit pe profit aferent în sumă de xxx lei.

Diferența de impozit pe profit în valoare de xxx lei este aferentă cheltuielilor nedeductibile cu impozitul pe profit în sumă de xxx lei, cheltuielilor nedeductibile cont „607” în sumă de xxx lei aferente achizițiilor fără documente legal întocmite, de la societăți cu alt obiect de activitate care nu au declarat aceste tranzacții în declarația „394”, după cum urmează: SC BC SRL (LTS SRL), CUI: xxx, în declarația „394” aferentă semestrului II 2010 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., facturile nu îndeplinesc condițiile de formă iar prin adresa nr. xxx/20.12.2012 administratorul societății declară că în perioada 01.01.2009-30.09.2012 societatea nu a avut relații comerciale cu S.C. S S.R.L.; SC OD SRL, CUI: xxx, în declarația „394” aferentă semestrului II 2010 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., facturile nu îndeplinesc condițiile de formă, nu are bilanț depus; SC DP SRL, CUI: ccc, societate ce are denumirea de SC EDC SRL și face lucrări de instalații electrice, este declarată inactivă din data de 07.10.2010 conform OPANAF nr. xxx/21.09.2010, nu declară livrări către S.C. S S.R.L. în semestrul II 2010, nu are bilanț depus, facturile nu îndeplinesc condițiile de formă; SC VI SRL, CUI: xxx, are ca activitate restaurant, în declarația „394” aferentă semestrului II 2010 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., facturile nu îndeplinesc condițiile de formă, nu are bilanț depus; OLI SRL, CUI: xxx, societate ce nu este plătitoare TVA, are ca activitate comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare preponderentă de produse alimentare, băuturi și tutun, nu are bilanț depus, facturile nu îndeplinesc condițiile de formă; SC G SRL, CUI: xxx, societate neplătitoare de TVA, are activitatea suspendată din 01.12.2009, are ca activitate fabricarea altor articole de îmbrăcăminte, în bilanțul anului 2010 declară cifră de afaceri 0, facturile nu îndeplinesc condițiile de formă; SC CD SRL, CUI: xxx, societate ce face comerț cu ridicata al îmbrăcăminte și al încălțăminte, în declarația „394” aferentă semestrului II 2010 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., facturile nu îndeplinesc condițiile de formă, nu are bilanț depus; SC A SRL, CUI: xxx, are ca activitate fabricarea altor articole de îmbrăcăminte, în declarația „394” aferentă semestrului II 2010 și semestrului II 2011 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., facturile nu îndeplinesc condițiile de formă, în bilanțul pe 2010 declară cifră de afaceri de xxx lei; SC RU SRL, CUI: xxx, are ca activitate comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare preponderentă de produse alimentare, băuturi și tutun, în declarația „394” aferentă semestrului II 2010 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., în bilanțul anului 2010 declară cifră de afaceri x, facturile nu îndeplinesc condițiile de formă; SC DC SRL, CUI: xxx, prin adresa nr. x/11.01.2013 administratorul societății declară că societatea și-a schimbat denumirea din octombrie 2010 în SC DL SRL și nu a avut relații comerciale cu S.C. S S.R.L., are ca activitate: alte activități referitoare la sănătatea umană (optometrie), în declarația „394” aferentă semestrului II 2010 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., facturile nu îndeplinesc condițiile de formă; SC DD SRL, CUI: xxx, societate neplătitoare de TVA, are activitatea suspendată din 01.07.2010, are ca activitate fabricarea altor articole de îmbrăcăminte, în declarația „394” aferentă semestrului II 2010 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., în bilanțul anului 2010 declară cifră de afaceri 0, facturile nu îndeplinesc condițiile de formă; SC

ECP SRL, CUI: xxx, are activitate de hoteluri și alte activități de cazare similare, în declarația „394” aferentă semestrului II 2010 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., nu depune bilanț, facturile nu îndeplinesc condițiile de formă; SC XXX SRL, CUI: xxx, societate ce are denumirea de SC KSF SRL, are ca activitate comerț cu ridicata al îmbrăcămintei și încălțămintei, în bilanțul anului 2010 declară cifră de afaceri xxx lei, în declarația „394” aferentă semestrului II 2010 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., facturile nu îndeplinesc condițiile de formă; SC D SRL, CUI: xxx, are ca activitate comerț cu amănuntul prin intermediul caselor de comenzi sau prin internet, în declarația „394” aferentă semestrului II 2010 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., declară venituri pe trimestrul IV 2010 în sumă de xxx lei fără TVA, nu depune bilanț în 2010, facturile nu îndeplinesc condițiile de formă (adresa incompletă a beneficiarului); SC SP SRL, CUI: xxx, societate care are ca activitate finisarea materialelor textile, în declarația „394” aferentă semestrului II 2010 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., facturile nu îndeplinesc condițiile de formă.

Conform adresei Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția Națională Anticorupție nr. xxx/P/2011, înregistrată la ANAF Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală sub nr. xxx/02.11.2012 au fost identificate facturi fiscale fictive pretins emise de următoarele societăți: SC G SRL, Jx/x/2006, CUI: xxx; SC ECP SRL, Jx/x/2008, CUI: xxx; SC A SRL, Jx/x/2007, CUI: xxx; SC DD SRL, Jx/x/2003, CUI: xxx.

Anul 2011 - Conform situațiilor contabile de sinteză întocmite la 31.12.2011 societatea a declarat profit impozabil în sumă de xxx lei și impozit pe profit în sumă de xxx lei. În urma verificării efectuate echipa de inspecție fiscală a constatat profit impozabil în sumă de xxx lei și impozit pe profit în sumă de xxx lei. Diferența de impozit pe profit constatată în sumă de xxx lei se datorează cheltuielilor nedeductibile fiscal în sumă de xxx lei aferente achizițiilor fără documente legal întocmite de la societăți cu alt obiect de activitate, care nu au declarat aceste tranzacții în declarația „394”, după cum urmează: SC BC SRL (LTS SRL), CUI: xxx; SC A SRL, CUI: xxx; SC BSI SRL (SC KSF SRL), CUI: xxx; SC CT SRL, CUI: xxx, societate ce are ca activitate comerț cu ridicata al calculatoarelor, echipamentelor periferice și software-ului, în declarația „394” nu declară livrări către S.C. S S.R.L. în anul 2011, facturile nu îndeplinesc condițiile de formă; SC xxx SRL, CUI: xxx, nu este plătitoare TVA, are activitatea suspendată din 01.11.2009, are ca activitate lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale, în declarația „394” nu declară livrări către S.C. S S.R.L. în anul 2011, facturile nu îndeplinesc condițiile de formă, nu depune bilanț pe anul 2011; SC PE SRL, CUI: xxx, administratorul societății a declarat că în perioada 01.01.2009-30.09.2012 societatea nu a avut relații comerciale cu S.C. S S.R.L., facturile emise de aceasta au seria x și o plajă de numere între xx și xx iar ștampila nu corespunde cu cea din facturile aflate la S.C. S S.R.L., societatea prestează servicii de consultanță în management (consultanță și recrutare personal), în semestrul I și II 2011 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., facturile nu îndeplinesc condițiile de formă; SC DS SRL, CUI: xxx, are denumirea SC DS SRL, are ca activitate fabricarea încălțămintei, în semestrul II 2011 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., facturile nu îndeplinesc condițiile de formă; SC xxx SRL, CUI: xxx, are ca activitate comerț cu amănuntul al textilelor, îmbrăcămintei și încălțămintei efectuat prin standuri, chioșcuri și piețe, în semestrul II 2011 nu declară livrări către S.C. S S.R.L., facturile nu îndeplinesc condițiile de formă.

Conform adresei Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – Direcția Națională Anticorupție nr. xxx/x/2011, înregistrată la ANAF Direcția Generală Coordonare Inspecție Fiscală sub nr. xxx/02.11.2012 au fost identificate facturi fiscale fictive pretins emise de la SC A SRL, Jx/xx/2007, CUI: xxx.

Anul 2012 - Conform situațiilor contabile de sinteză întocmite la 30.09.2012 societatea a declarat profit impozabil în sumă de x lei și impozit pe profit în sumă de x lei. În urma verificării efectuate nu s-au constatat diferențe.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată:

Documentele verificate au fost următoarele: jurnale de vânzare respectiv cumpărare; facturi fiscale și alte documente specifice, aprobate conform legii; documentele de plată a contravalorii bunurilor sau serviciilor înscrise în documentele din care rezultă taxa pe valoarea adăugată; deconturile TVA. Totodată s-a verificat modul de aplicare a cotelor TVA; modul de exercitare a dreptului de deducere a TVA pentru operațiunile efectuate în perioada verificată precum și modul de stabilire a bazei de impunere.

1. Taxa pe valoarea adăugată deductibilă a fost stabilită pe baza documentelor legale de deducere. Totodată s-a urmărit corecta determinare a taxei pe valoarea adăugată deductibilă.

În urma verificării s-a constatat că taxa pe valoarea adăugată deductibilă provine de la achiziții de mărfuri destinate revânzării (panouri solare, etc.), achiziții de diverse piese destinate revânzării (pentru utilaje tehnice: cuțite de strung, burghiu, tarod etc.) și servicii destinate nevoilor firmei (papetărie, consumabile, telefon etc.). Pentru perioada verificată s-a stabilit diferență la TVA deductibilă în sumă de xxx lei astfel: xxx lei aferentă achizițiilor nedeductibile de combustibil, chirii și transport (societatea nu a înregistrat venituri aferente acestor cheltuieli și nu sunt destinate unor operațiuni taxabile), achizițiilor pe bază de bon fiscal pentru care societatea a dedus TVA; suma de xxx lei aferentă achizițiilor de la societăți inactive, neplătitoare TVA, cu alt obiect de activitate, cu facturi ce nu aparțin furnizorilor înscrși pe facturi (societățile respective au fost nominalizate la capitolul impozitul pe profit).

2. Taxa pe valoarea adăugată colectată

În perioada analizată societatea a înregistrat venituri din activitatea de prestări servicii în confecții, comerț cu panouri solare și comerț cu diferite piese de schimb de strung și freză pentru care cota de tva a fost de 19% până la 30.06.2010 și 24% începând cu 01.07.2010.

În urma verificării efectuate s-a stabilit diferență de taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă de xxx lei aferentă veniturilor din prestări servicii în confecții pentru trimestrul I 2007 pentru care societatea nu a colectat TVA (societatea a prestat pentru SC PM SRL servicii în sistem lohn, pentru care mărfurile erau trimise într-un stat membru din Comunitatea Europeană-export până la data de 31.12.2006).

3. Taxa pe valoarea adăugată de plată și/sau de rambursat

Societatea a înregistrat în evidența contabilă taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de xxx lei, iar în fișa pe plătitor la 30.07.2012 TVA de plată în sumă de xxx lei. Din verificarea efectuată s-a constatat o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de xxx lei, stabilindu-se diferență în sumă totală de S5 lei aferentă taxei pe valoarea adăugată deductibilă și taxei pe valoarea adăugată colectată, pentru care s-au calculat accesorii până la data de 21.01.2013 în sumă totală de xxx lei (S6 lei dobânzi/majorări de întârziere și S7 lei penalități de întârziere).

Referitor la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice

Perioada verificată a fost cuprinsă între 01.01.2007-30.09.2012.

Din verificarea efectuată s-a constatat că societatea a repartizat dividende aferente anului 2007 în luna decembrie 2007 în sumă de xxx lei, sumă ce a fost înregistrată ca aport în societate în creditul contului 455 în luna decembrie 2008, pentru care societatea nu a calculat și nu a declarat impozit pe dividende .

Astfel, echipa de inspecție fiscală a procedat la calcularea impozitului pe dividende aferent dividendelor repartizate stabilind diferență de S8 lei pentru care s-au calculat accesorii pentru perioada 25.01.2009-21.01.2013 în sumă de xxx lei (S9 lei dobânzi/majorări de întârziere și S10 lei penalități de întârziere).

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport de prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de de S1 lei reprezentând:

- impozit pe profit-S2 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S3 lei;
- penalități de întârziere – S4 lei;
- taxă pe valoarea adăugată – S5 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S6 lei;
- penalități de întârziere – S7 lei;
- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice – S8 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S9 lei;
- penalități de întârziere – S10 lei stabilită în sarcina societății prin Decizia de impunere nr. F-VS xx/25.01.2013, **cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice V prin Compartimentul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane juridice 3 din cadrul D.G.F.P. V a sesizat organele de urmărire penală din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul V cu privire la aspectele constatate prin Procesul verbal nr. xxx/25.01.2013 ale cărui constatări se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS xx/25.01.2013.**

În fapt, în urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V au stabilit prin RIF nr. F-VS xx/25.01.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-VS xx/25.01.2013 obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de S1 lei reprezentând:

- impozit pe profit-S2 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S3 lei;
- penalități de întârziere – S4 lei;
- taxă pe valoarea adăugată – S5 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S6 lei;
- penalități de întârziere – S7 lei;
- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice – S8 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S9 lei;
- penalități de întârziere – S10 lei.

Se reține faptul că petenta contestă Decizia de impunere nr. F-VS xx/25.01.2013 pentru suma totală de S1 lei, dar în susținerea contestației motivează doar impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată și accesoriile aferente, pentru diferența stabilită la impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice și accesoriile calculate la acest impozit nu aduce niciun fel de motivație.

Așa cum reiese din raportul de inspecție fiscală cât și din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, diferențele stabilite de inspecția fiscală atât la impozitul pe profit cât și la taxa pe valoarea adăugată se datorează faptului că S.C. S S.R.L. are înregistrate în evidența contabilă achiziții de la furnizori ce nu au declarat livrări către aceasta, constatându-se că aceștia au alt obiect de activitate, sunt suspendați sau inactivi, facturile sunt fictive (nu aparțin furnizorilor înscriși pe facturi sau nu sunt recunoscute de furnizori), nu îndeplinesc condițiile de formă pentru a putea fi deductibile (adresă beneficiar incompletă).

În susținerea contestației petenta precizează că și-a îndeplinit obligațiile fiscale așa cum prevede Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu s-a sustras în a comunica anual situația contabilă, a prezentat documentele justificative privind relațiile cu alte societăți și că nu este admisibil ca din momentul în care respectivele societăți fie nu și-au depus bilanțul, fie nu și-au declarat livrările în declarația 394 să nu fie acceptate la deducere aceste cheltuieli care vizează achiziția reală de mărfuri.

Având în vedere prevederile art. 86 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează: "[...]Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal

emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.”, și că în conformitate cu prevederile art. 109 din același act normativ:

“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările inspecției fiscale din punct de vedere faptic și legal.

(2) Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate. În cazul în care contribuabilul și-a exercitat dreptul prevăzut la art. 107 alin. (4), raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la acest punct de vedere.

(3) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate;

b) deciziei de nemodificare a bazei de impunere, dacă nu se constată diferențe de obligații fiscale.[...], organul de soluționare, constatând că rezultatele inspecției fiscale consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS xx/25.01.2013 au stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS xx/25.01.2013, va analiza concomitent cele două acte administrative fiscale, între ele neexistând diferențe de fond care să necesite o analiză separată.

În drept, art. 214 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 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 înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;”.

Potrivit acestor prevederi legale, organul de soluționare a contestației poate suspenda prin decizie motivată soluționarea cauzei atunci când organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

Astfel, hotărâtoare în emiterea unei decizii de soluționare a contestației sunt cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză, în condițiile în care în speță există suspiciuni de evaziune fiscală, ori a nu lua în considerare aceste cercetări ar putea conduce la o contrarietate între hotărârea penală și cea civilă, cu toate consecințele care ar decurge din această situație.

Totodată, 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 indiciilor săvârșirii unei infracțiuni, iar pe de altă parte, soluționarea acțiunii civile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în privința existenței faptei.

Precizăm de asemenea că și Curtea Constituțională, prin Decizia nr. 449/26.10.2004 prin care a respins excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 183 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, devenit art. 214 alin. (1) lit. a) după renumerotare, s-a pronunțat în sensul că **“întâietatea rezolvării acțiunii penale este neîndoielnic justificată și consacrată ca atare și de prevederile art.19 alin. 2, din Codul de Procedura penală, scopul**

suspendării constituindu-l tocmai verificarea existenței sau nu a infracțiunii cu privire la care instanța are unele indicii.”

Cu același prilej, Decizia Curții Constituționale nr. 72 din 28 mai 1996, prin care aceasta a reținut că *“nu trebuie ignorate nici prevederile art. 22 alin.1 din Codul de procedură penală, potrivit cărora hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile, cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia”*.

De asemenea, prin Decizia nr. 449/26.10.2004, Curtea Constituțională a constatat că, *“pentru identitate de rațiune, cele statuate în materie civilă își găsesc justificarea și în ceea ce privește acțiunile în contencios administrativ”*.

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 ce atrag plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept *“penalul ține în loc civilul”*, consacrat prin art. 19 alin. (2) din Codul de procedură penală, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția generală a finanțelor publice V prin Compartimentul soluționare contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, fapt pentru care în temeiul art 216 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214.”, se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma de **44.316 lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată, 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, care precizează:

„(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”.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 214 alin. (1) și art. 216 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se

D E C I D E:

Art. 1 Suspendarea soluționării cauzei pentru suma totală de S1 lei reprezentând:

- impozit pe profit-S2 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S3 lei;
- penalități de întârziere – S4 lei;
- taxă pe valoarea adăugată – S5 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S6 lei;
- penalități de întârziere – S7 lei;
- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice – S8 lei;
- dobânzi/majorări de întârziere – S9 lei;
- penalități de întârziere – S10 lei, stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. F-VS xx/25.01.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de D.G.F.P. V – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice 3 în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS xx/25.01.2013, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

Art. 2. Transmiterea dosarului cauzei organelor de inspecție fiscală, urmând ca la încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea să fie înaintat organului competent, conform legii, pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția pe latura penală.

Art. 3. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Art. 4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

Red./dact. 4ex