

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **SC SRL** , înregistrată la D.G.F.P. sub nr., reformulată în data de 07.01.2011 și înregistrată la D.G.F.P. sub nr.

SC SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. privind suma totală de **lei**, reprezentând:

- lei – impozit profit;
- lei – accesorii aferente impozitului pe profit.

Având în vedere faptul că, contestația inițială nr. formulată de SC SRL nu conținea toate elementele prevăzute de lege, organele de inspecție fiscală, prin adresa nr. au solicitat completarea acesteia, în conformitate cu prevederile pct.175.1 din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 2.5 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Astfel, organele de inspecție fiscală prin adresa nr. transmisă SC SRL, consemnează:

„Urmare adresei emisă de dvs. și înregistrată la sediul DGFP CS sub nr., adresa intitulată „CONTESTAȚIE” și în baza căreia semnați puncte de vedere cu privire la conținutul Procesului verbal nr., vă comunicăm următoarele:

- conform prevederilor art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestațiile se formulează împotriva actelor administrative și se impun a avea forma și conținutul precizat de aceste reglementări legale fiind însoțite de dovezile care se întemeiază.

- conform prevederilor pct.175.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. privind Codul de procedură fiscală, în contestațiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, contribuții, precum și accesorii ale acestora.

Având în vedere cele menționate, în conformitate cu prevederile pct.175.2 din H.G. nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, republicată, vă solicităm ca în termen de 5 zile de la primirea acestei adrese, să ne comunicați cuantumul sumei contestate, individualizate.

De asemenea, potrivit prevederilor pct.2.5 din Ordinul nr.519/2005 vă solicităm că în termen de 5 zile de la primirea acestei adrese, să ne comunicați motivele de fapt și de drept ce stau la baza argumentelor formulate prin contestație.”

Urmarea acestor solicitări, SC SRL a reformulat contestația inițială și depune o nouă contestație, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..

Contestația este depusă în termen legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată **SC SRL** menționează că nu este de acord cu suma de lei stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr., deoarece a pus la dispoziție toate actele pe care le-a avut, dar organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare decât declarația care a fost dată la Garda Financiară, moment la care nu avea toate actele necesare.

Referitor la calculul din 2007, contestatoarea arată că au fost preluate două facturi ce au fost contabilizate în martie 2008, în valoare de lei, diminuându-se pierderea din decembrie 2007, situație în care pierderea din decembrie 2008 trebuia să crească cu aceiași sumă, astfel că la data de 30.09.2008 la pierderea înregistrată de lei trebuia însumată suma de lei, ajungând la suma de lei.

De asemenea, contestatoarea arată că veniturile în această perioadă sunt de lei, din care se scade lei, rezultând un venit de lei, iar pierderea fiind de lei, devine lei.

În anul 2008, contestatoarea arată că, organele de inspecție fiscală fac referire la două facturi, factura nr. în valoare de euro, în care sunt trecuți 12.190 km x 0,70 = euro, respectiv factura nr. în valoare de euro, în care sunt trecuți 12.179 km x 0,70 =euro, de existența cărora nu știa, însă specifică că „spaniolul” îi dădea 0,70 cenți/km.

De asemenea, contestatoarea susține că organele de inspecție fiscală au omis să ia în considerare factura nr., în valoare de euro, rezultând astfel necontabilizarea unor cheltuieli în sumă de lei.

SC SRL arată că, pentru lunile iunie și iulie 2009, organele de inspecție fiscală au avut în vedere numai încasările fără nici o cheltuială, astfel:

- pentru luna iunie 2009 facturile au fost aduse în luna august 2009, când organele de poliție au ridicat actele; iar din aceste facturi reiese că societatea a înregistrat o pierdere de euro.

- pentru luna iulie 2009 contestatoarea susține că a prezentat diagramele din care rezultă: km x 0,70 cenți = euro, respectiv km x 0,70 cenți = euro, iar pentru a putea efectua acești kilometri există o cheltuială, respectiv 35 % consum de motorină (calculul motorinei este în valoare de euro –l x 0,90 cenți) și plata autobenzilor de aproximativ 1.800 euro.

De asemenea, contestatoarea menționează că autoutilitara cu nr. a fost implicată într-un accident rutier pe teritoriul Germaniei și că va anexa și factura la , în valoare de euro. Totodată, menționează că în luna iulie camioanele au venit în țară și nu au lucrat toată luna.

În concluzie, contestatoarea solicită luarea în considerare și a cheltuielilor pe care le-a avut societatea și nu doar a veniturilor.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina SC SRL diferența de impozit pe profit în sumă de lei și accesorii aferente în sumă de lei.

Perioada verificată este 09.01.2007 - 31.12.2009.

Verificarea a fost dispusă urmare a adresei nr. emisă de Garda Financiară Comisariatul General Secția, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr., având ca obiect determinarea în întregime a obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, aferente operațiunilor consemnate în Procesul verbal nr. încheiată de comisarii Garzii Financiare, prin care se semnala neînregistrarea de către societate a tuturor veniturilor realizate, fiind săvârșite astfel fapte de natură infracțională.

Organele de inspecție fiscală menționează faptul că, având în vedere că pentru intervalul 01.07.2008 – 30.06.2009, societatea nu a putut prezenta documentele primare și contabile pe motiv că acestea au fost ridicate de către reprezentanții Inspectoratului de Poliție Caraș-Severin - Serviciul de Investigare a Fraudelor în scopul cercetării plângerii penale formulate de către comisarii Gărzii Financiare, prin adresa nr. a fost solicitată punerea la dispoziție a acestor documente. Astfel, în baza Dovezii eliberate în data de 18.11.2010 documentele primare și contabile aferente perioadei 01.07.2008 – 30.06.2009, au fost puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală de către organele de cercetare penală din cadrul I.P.J. Organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscală 2 - D.G.F.P. Caraș-Severin, din verificarea prin sondaj a modului de înregistrare și preluare în balanțele de verificare a documentelor prezentate de societate, dar și de organele de cercetare penală, a concluziilor formulate de comisarii din cadrul Gărzii Financiare în Procesul Verbal nr., au consemnat următoarele:

Pentru anul 2007

În ceea ce privește înregistrarea cheltuielilor, organele de inspecție fiscală au constatat că cea mai mare parte a cheltuielilor înregistrate o reprezintă cheltuielile materiale, precum și cele de natură salarială și servicii executate de terți persoane juridice, nefiind constatate deficiențe care să genereze modificarea rezultatului fiscal.

În ceea ce privește înregistrarea veniturilor, organele de inspecție fiscală au constatat că:

- în luna octombrie 2007 a fost emisă dar necontabilizată factura seria nr. pentru suma de lei;

- în luna noiembrie 2007 a fost emisă dar necontabilizată factura seria pentru suma de lei. Organele de inspecție fiscală precizează că factura sus menționată nu are înscrisă data deoarece se referă la servicii prestate în perioada octombrie-noiembrie 2007, stabilind astfel că data emiterii este cel târziu 30.11.2007;

- în luna noiembrie 2007 a fost emisă dar contabilizată cu întârziere (martie 2008) factura seria nr. pentru suma de lei;

- în luna decembrie 2007 a fost emisă dar contabilizată cu întârziere (martie 2008) factura seria nr. pentru suma de lei.

Organele de inspecție fiscală consemnează faptul că, în cursul anului 2007 nu au fost înregistrate venituri în sumă totală de lei, în timp ce cheltuielile aferente acestor venituri (combustibil, taxa autostradă, roviniete) au fost înregistrate.

Potrivit prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au considerat că veniturile în sumă de lei sunt venituri impozabile și intră în calculul rezultatului impozabil al anului 2007.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală arată că la finele anului 2007 pierderea fiscală în sumă de lei declarată de societate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. sub nr. a fost recalculată funcție de veniturile sus menționate (lei) la nivelul de lei.

Concluzionând, organele de inspecție fiscală arată că, la data de 31.12.2007 societatea înregistrează o pierdere fiscală în sumă de lei.

Pentru anul 2008

În ceea ce privește înregistrarea cheltuielilor, organele de inspecție fiscală consemnează faptul că în urma verificării documentelor puse la dispoziție de societate și de organele de cercetare penală s-a constatat că cea mai mare parte a cheltuielilor

înregistrate o reprezintă cheltuielile materiale precum și cele de natură salarială, financiară (dobânzi aferente contractelor de leasing) și cele cu amortizarea mijloacelor de transport aflate în patrimoniu și nu s-au constatat deficiențe care să genereze modificarea rezultatului fiscal.

Cu ocazia verificării documentelor puse la dispoziție de organele de cercetare penală, organele de inspecție fiscală au constatat situații de documente necontabilizate. Astfel, mapa din dosarul de culoare roșie (astfel cum sunt definite în Dovada din 18.11.2010) s-a constatat existența decontului privind efectuarea de către SC SRL a serviciilor de transport constatate de Garda Financiară ca fiind necontabilizate (factura nr. și factura nr).

Organele de inspecție fiscală au constatat, cu această ocazie, atât venituri cât și cheltuieli în legătură cu serviciile menționate care nu au fost contabilizate.

Astfel, în ceea ce privește cheltuielile, s-a constatat existența în dosar a următoarelor documente ce nu au fost contabilizate:

- factura nr. emisă de SC – Spania pentru suma de euro, respectiv lei (la un curs de lei/euro) reprezentând cheltuieli cu servicii accesorii transporturilor intracomunitare (combustibil, taxe autostradă, reparații, etc);

- factura nr. emisă de SC – Spania pentru suma de euro, respectiv lei (la un curs de lei/euro) reprezentând cheltuieli cu servicii accesorii transporturilor intracomunitare (combustibil, taxe autostradă, reparații, etc.);

- factura nr. emisă de SC– Spania pentru suma de euro, respectiv lei (la un curs de 3,7336 lei/euro) reprezentând cheltuieli cu piese de schimb.

Rezultă astfel, necontabilizarea unor cheltuieli în sumă totală de lei, pentru care societatea are drept de deducere, în conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) și ale art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește înregistrarea contabilă și impozitarea veniturilor, s-au constatat următoarele deficiențe care generează denaturarea rezultatului fiscal al exercițiului financiar 2008:

- în luna martie 2008 a fost contabilizată factura seria nr. pentru suma de lei;

- în luna martie 2008 a fost contabilizată factura seria nr. pentru suma de lei;

În luna septembrie 2008, așa cum rezultă din Procesul Verbal nr. întocmit de comisarii Gărzii Financiare (act care a stat la baza prezentei inspecții fiscale) societatea a omis înregistrarea și declararea veniturilor în sumă totală de lei.

Organele de inspecție fiscală consemnează faptul că, așa cum rezultă din constatările comisariilor Gărzii Financiare, veniturile menționate sunt aferente facturii nr./– emisă pentru suma de euro - la un curs de 3,7336 lei/euro și facturii nr./ emisă pentru suma de euro - la un curs de 3,7336 lei/euro.

Potrivit prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, veniturile în sumă de lei sunt venituri impozabile și intră în calculul rezultatului impozabil al anului 2008.

Având în vedere constatările înscrise în Procesul Verbal nr., comisarii Gărzii Financiare au stabilit la data de 30.09.2008 un prejudiciu în contul impozitului pe profit, în sumă de lei calculat prin aplicare cotei de 16% asupra diferenței (lei) dintre veniturile neînregistrate (lei) și pierderea contabilă înregistrată de către societate (lei).

Organele de inspecție fiscală, urmare a verificării efectuate au constatat că la data de 30.09.2008, rezultatul impozabil se prezintă astfel:

- lei pierdere contabilă înregistrată de societate pentru intervalul 01.01.2008-30.09.2008;

- lei – venituri impozabile constatate de către comisarii Gărzii Financiare ca fiind neînregistrate în contabilitate;

- lei – venituri aferente anului 2007 care, deși au fost contabilizate în anul 2008, în urma inspecției fiscale, au fost luate în calculul rezultatului fiscal aferent anului 2007;

- lei cheltuieli neînregistrate, dar pentru care exista documente justificative.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală, în urma recalculărilor precizate, pentru intervalul 01.01.2008-30.09.2008 constată că societatea înregistrează o pierdere fiscală în sumă de 95.333 lei și nu datorează impozitul pe profit în sumă de lei stabilit de comisarii Gărzii Financiare și aceasta cu atât mai mult cu cât societatea avea de recuperat o pierdere fiscală în sumă de lei aferentă anului precedent.

Având în vedere cele menționate, la finele anul 2008, pierderea fiscală în sumă de lei declarată de societate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. sub nr. a fost recalculată funcție de veniturile și cheltuielile sus menționate () la nivelul de lei.

Concluzionând organele de inspecție fiscală arată că la data de 31.12.2008, societatea înregistrează pierdere fiscală în sumă de lei.

Pentru anul 2009

În ceea ce privește înregistrarea cheltuielilor, urmare a verificării documentelor puse la dispoziție de societate, organele de inspecție fiscală au constatat că cea mai mare parte a cheltuielilor înregistrate o reprezintă cheltuielile materiale, precum și cele de natură salarială, financiară (dobânzi aferente contractelor de leasing) și cele cu amortizarea mijloacelor de transport aflate în patrimoniu, iar în urma analizării deductibilității cheltuielilor înregistrate în contabilitate nu au fost constatate deficiențe care să genereze modificarea rezultatului fiscal.

În ceea ce privește înregistrarea veniturilor, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea înregistrează venituri din servicii de transport intracomunitar de mărfuri facturate de către casele de expediții din alte state membre UE.

Urmare a verificării prin sondaj a documentelor puse la dispoziție a către societate și având în vedere constatările comisariilor Gărzii Financiare, organele de inspecție fiscală au constatat deficiențe care generează denaturarea rezultatului fiscal al exercițiului financiar 2009.

Astfel, cu ocazia verificării efectuate de către comisarii Gărzii Financiare și în baza notei explicative date de d-na în calitate de administrator al societății la acea dată, s-a constatat nefacturarea în luna iunie 2009 a sumei de lei, echivalentul sumei de euro (17.000 km x 0,70 euro/km), iar în luna iulie 2009 a sumei de lei, echivalentul a euro (20.000 km x 0,70 km/euro). Cursul de schimb valutar luat în calcul au fost cel aferent ultimei zile din fiecare lună: 30.06.2009 – 4,2067 lei/euro, respectiv 31.07.2009 – 4,2127 lei/euro.

Organele de inspecție fiscală consemnează că veniturile în sumă totală de lei sunt venituri impozabile și intră la calculul rezultatului impozabil al anului 2009, potrivit prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organele de inspecție fiscală consemnează că, întrucât rezultatul impozabil afectează trimestre diferite, s-a impus influența profitului brut înregistrat de societate la sfârșitul fiecărui trimestru afectat în parte, astfel:

- La data de 30.06.2009, având în vedere că societatea înregistra un profit brut în sumă de lei, în urma recalculării funcției de contravaloarea prestațiilor efectuate dar nefacturate până la acea dată, în sumă de lei, rezultă un profit brut recalculat în sumă de lei. Deoarece, societatea are de recuperat o pierdere fiscală în sumă de lei (lei-pierdere din 2007 + lei-pierdere din 2008) rezultă că profitul impozabil la data de 30.06.2009 este în sumă de lei , iar societatea datorează un impozit în sumă de lei. Conform evidenței contabile, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat sub forma impozitului minim o obligație în sumă de lei, rezultă astfel, o diferență de impozit pe profit nedeclarată și neachitată în sumă de lei.

Pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit în sumă de lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de lei, până la scadența următorului trimestru, respectiv până la data de 25.10.2009, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- La data de 30.09.2009, având în vedere că societatea înregistra un profit brut în sumă de lei, în urma recalculării funcției de contravaloarea prestațiilor efectuate dar nefacturate până la acea dată, în sumă de lei, rezultă un profit brut recalculat în sumă de lei. Deoarece, societatea are de recuperat o pierdere fiscală în sumă de lei (lei-pierdere din 2007 + lei-pierdere din 2008) rezultă faptul că profitul impozabil la data de 30.09.2009 este în sumă de lei, iar societatea datorează un impozit în sumă de lei. Conform evidenței contabile, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat sub forma impozitului minim o obligație în sumă de lei, rezultă astfel o diferență de impozit pe profit nedeclarată și neachitată în sumă de lei.

Pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit în sumă de lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de lei, până la scadența următorului trimestru, respectiv până la data de 25.01.2010, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele menționate, rezultă că la sfârșitul anului 2009, profitul brut în sumă de lei declarat de societate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. sub nr., a fost recalculat funcție de veniturile sus menționate (109.037 lei) la nivelul sumei de lei.

Concluzionând, organele de inspecție fiscală consemnează că, la data de 31.12.2009, societatea înregistrează un profit impozabil în sumă de lei, și întrucât societatea are de recuperat o pierdere fiscală în sumă de lei (lei -pierdere din 2007 + lei), rezultă că profitul impozabil la sfârșitul anului 2009 este în sumă de lei , iar societatea datorează un impozit în sumă de lei.

Conform evidenței contabile, societatea a înregistrat sub forma impozitului minim o obligație în sumă de lei, rezultă astfel o diferență de impozit pe profit nedeclarată și neachitată în sumă de lei.

Pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit în sumă de lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei, până la data de 14.12.2010, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, organele de inspecție fiscală consemnează că societatea are următoarele obligații fiscale în ceea ce privește impozitul pe profit: diferența de impozit pe profit în sumă de lei, majorări de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au considerat că faptele ce au generat prejudiciul sus menționat, pot întruni elementele constitutive ale infracțiunilor prevăzute și pedepsite de art.9 alin.(1) lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale. Potrivit prevederilor Cap.2, art.10 alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au considerat că pentru faptele sus menționate se face vinovată d-na în calitate de administrator.

Urmare a semnalării elementelor constitutive ale unor infracțiuni, organele de inspecție fiscală au sesizat organele de cercetare penală în scopul pronunțării asupra caracterului infracțional al faptelor menționate, fiind întocmit, în acest sens, Procesul verbal nr.133/20.12.2010, un exemplar al acestuia fiind transmis organelor de cercetare penală.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la diferența de impozit pe profit în sumă de lei și accesorii aferente acestei diferențe în sumă de lei,

cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care organele de inspecție fiscală au înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul, prin adresa nr, plângera penală nr., asupra aspectelor consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr., pentru a se stabili existența sau inexistența elementelor constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală.

În fapt, verificarea a fost efectuată în baza adresei nr. emisă de Garda Financiară Comisariatul General - Secția, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr., având ca obiect determinarea în întregime a obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, aferente operațiunilor consemnate în Procesul verbal nr. încheiată de comisarii Garzii Financiare, prin care se semnală neînregistrarea de către societate a tuturor veniturilor realizate, fiind săvârșite astfel fapte de natură infracțională.

Perioada verificată este 09.01.2007-31.12.2009

Organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscală 2 - D.G.F.P. Caraș-Severin, din verificarea prin sondaj a modului de înregistrare și preluare în balanțele de verificare, a documentelor prezentate de societate, dar și de organele de cercetare penală, a concluziilor formulate de comisarii din cadrul Gărzii Financiare în Procesul Verbal nr.au consemnat următoarele:

Pentru anul 2007

În ceea ce privește înregistrarea cheltuielilor, organele de inspecție fiscală au constatat că cea mai mare parte a cheltuielilor înregistrate o reprezintă cheltuielile materiale, precum și cele de natură salarială și servicii executate de terți persoane juridice, nefiind constatate deficiențe care să genereze modificarea rezultatului fiscal.

În ceea ce privește înregistrarea veniturilor, organele de inspecție fiscală au constatat că:

- în luna octombrie 2007 a fost emisă dar necontabilizată factura seria nr. pentru suma de lei;

- în luna noiembrie 2007 a fost emisă dar necontabilizată factura seria nr. pentru suma de lei. Organele de inspecție fiscală precizează că factura sus menționată nu are înscrisă data deoarece se referă la servicii prestate în perioada octombrie-noiembrie 2007, stabilind astfel că data emiterii este cel târziu 30.11.2007;

- în luna noiembrie 2007 a fost emisă dar contabilizată cu întârziere (martie 2008) factura seria nr. pentru suma de lei;

- în luna decembrie 2007 a fost emisă dar contabilizată cu întârziere (martie 2008) factura seria nr. pentru suma de lei.

Organele de inspecție fiscală consemnează faptul că, în cursul anului 2007 nu au fost înregistrate venituri în sumă totală de lei, în timp ce cheltuielile aferente acestor venituri (combustibil, taxa autostradă, roviniete) au fost înregistrate.

Potrivit prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au considerat că veniturile în sumă de lei sunt venituri impozabile și intră în calculul rezultatului impozabil al anului 2007.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală arată că la finele anului 2007 pierderea fiscală în sumă de lei declarată de societate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. sub nr. a fost recalculată funcție de veniturile sus menționate la nivelul de lei.

Concluzionând, organele de inspecție fiscală arată că, la data de 31.12.2007 societatea înregistrează o pierdere fiscală în sumă de lei.

Pentru anul 2008

În ceea ce privește înregistrarea cheltuielilor, organele de inspecție fiscală consemnează faptul că în urma verificării documentelor puse la dispoziție de societate și de organele de cercetare penală s-a constatat că cea mai mare parte a cheltuielilor înregistrate o reprezintă cheltuielile materiale precum și cele de natură salarială, financiară (dobânzi aferente contractelor de leasing) și cele cu amortizarea mijloacelor de transport aflate în patrimoniu și nu s-au constatat deficiențe care să genereze modificarea rezultatului fiscal.

Cu ocazia verificării documentelor puse la dispoziție de organele de cercetare penală, organele de inspecție fiscală au constatat situații de documente necontabilizate. Astfel, mapa din dosarul de culoare roșie (astfel cum sunt definite în Dovada din 18.11.2010) s-a constatat existența decontului privind efectuarea de către SC SRL a serviciilor de transport constatate de Garda Financiară ca fiind necontabilizate (factura nr. și factura nr.).

Organele de inspecție fiscală au constatat, cu această ocazie, atât venituri cât și cheltuieli în legătură cu serviciile menționate care nu au fost contabilizate.

Astfel, în ceea ce privește cheltuielile, s-a constatat existența în dosar a următoarelor documente ce nu au fost contabilizate:

- factura nr. emisă de SC– Spania pentru suma de euro, respectiv lei (la un curs de 3,7336 lei/euro) reprezentând cheltuieli cu servicii accesorii transporturilor intracomunitare (combustibil, taxe autostradă, reparații, etc);

- factura nr. emisă de SC– Spania pentru suma de euro, respectiv lei (la un curs de 3,7336 lei/euro) reprezentând cheltuieli cu servicii accesorii transporturilor intracomunitare (combustibil, taxe autostradă, reparații, etc.);

- factura nr. emisă de SC– Spania pentru suma de euro, respectiv lei (la un curs de 3,7336 lei/euro) reprezentând cheltuieli cu piese de schimb.

Rezultă astfel, necontabilizarea unor cheltuieli în sumă totală de lei, pentru care societatea are drept de deducere, în conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) și ale art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește înregistrarea contabilă și impozitarea veniturilor, s-au constatat următoarele deficiențe care generează denaturarea rezultatului fiscal al exercițiului financiar 2008:

- în luna martie 2008 a fost contabilizată factura seria nr. pentru suma de lei;

- în luna martie 2008 a fost contabilizată factura seria nr. pentru suma de lei;

În luna septembrie 2008, așa cum rezultă din Procesul Verbal nr. întocmit de comisarii Gărzii Financiare (act care a stat la baza prezentei inspecții fiscale) societatea a omis înregistrarea și declararea veniturilor în sumă totală de lei.

Organele de inspecție fiscală consemnează faptul că, așa cum rezultă din constatările comisarilor Gărzii Financiare, veniturile menționate sunt aferente facturii nr.– emisă pentru suma de euro - la un curs de 3,7336 lei/euro și facturii nr. emisă pentru suma de euro - la un curs de 3,7336 lei/euro.

Potrivit prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, veniturile în sumă de lei sunt venituri impozabile și intră în calculul rezultatului impozabil al anului 2008.

Având în vedere constatările înscrise în Procesul Verbal nr., comisarii Gărzii Financiare au stabilit la data de 30.09.2008 un prejudiciu în contul impozitului pe profit, în sumă de lei calculat prin aplicare cotei de 16% asupra diferenței dintre veniturile neînregistrate și pierderea contabilă înregistrată de către societate .

Organele de inspecție fiscală, urmare a verificării efectuate au constatat că la data de 30.09.2008, rezultatul impozabil se prezintă astfel:

- 61.363 lei pierdere contabilă înregistrată de societate pentru intervalul 01.01.2008-30.09.2008;

- lei – venituri impozabile constatate de către comisarii Gărzii Financiare ca fiind neînregistrate în contabilitate;

- lei – venituri aferente anului 2007 care, deși au fost contabilizate în anul 2008, în urma inspecției fiscale, au fost luate în calculul rezultatului fiscal aferent anului 2007;

- lei cheltuieli neînregistrate, dar pentru care exista documente justificative.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală, în urma recalculărilor precizate, pentru intervalul 01.01.2008-30.09.2008 constată că societatea înregistrează o pierdere fiscală în sumă de lei și nu datorează impozitul pe profit în sumă de lei stabilit de comisarii Gărzii Financiare și aceasta cu atât mai mult cu cât societatea avea de recuperat o pierdere fiscală în sumă de lei aferentă anului precedent.

Având în vedere cele menționate, la finele anul 2008, pierderea fiscală în sumă de lei declarată de societate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. sub nr. a fost recalculată funcție de veniturile și cheltuielile sus menționate la nivelul de lei.

Concluzionând organele de inspecție fiscală arată că la data de 31.12.2008, societatea înregistrează pierdere fiscală în sumă de lei.

Pentru anul 2009

În ceea ce privește înregistrarea cheltuielilor, urmare a verificării documentelor puse la dispoziție de societate, organele de inspecție fiscală au constatat că cea mai mare parte a cheltuielilor înregistrate o reprezintă cheltuielile materiale, precum și cele de natură salarială, financiară (dobânzi aferente contractelor de leasing) și cele cu amortizarea mijloacelor de transport aflate în patrimoniu, iar în urma analizării deductibilității cheltuielilor înregistrate în contabilitate nu au fost constatate deficiențe care să genereze modificarea rezultatului fiscal.

În ceea ce privește înregistrarea veniturilor, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea înregistrează venituri din servicii de transport intracomunitar de mărfuri facturate de către casele de expediții din alte state membre UE.

Urmare a verificării prin sondaj a documentelor puse la dispoziție a către societate și având în vedere constatările comisariilor Gărzii Financiare, organele de inspecție fiscală au constatat deficiențe care generează denaturarea rezultatului fiscal al exercițiului financiar 2009.

Astfel, cu ocazia verificării efectuate de către comisarii Gărzii Financiare și în baza notei explicative date de d-na în calitate de administrator al societății la acea dată, s-a constatat nefacturarea în luna iunie 2009 a sumei de lei, echivalentul sumei de euro (17.000 km x 0,70 euro/km), iar în luna iulie 2009 a sumei de lei, echivalentul a euro (20.000 km x 0,70 km/euro). Cursul de schimb valutar luat în calcul au fost cel aferent ultimei zile din fiecare lună: 30.06.2009 – 4,2067 lei/euro, respectiv 31.07.2009 – 4,2127 lei/euro.

Organele de inspecție fiscală consemnează că veniturile în sumă totală de lei sunt venituri impozabile și intră la calculul rezultatului impozabil al anului 2009, potrivit prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organele de inspecție fiscală consemnează că, întrucât rezultatul impozabil afectează trimestre diferite, s-a impus influența profitului brut înregistrat de societate la sfârșitul fiecărui trimestru afectat în parte, astfel:

- La data de 30.06.2009, având în vedere că societatea înregistra un profit brut în sumă de lei, în urma recalculării funcție de contravaloarea prestațiilor efectuate dar nefacturate până la acea dată, în sumă de lei, rezultă un profit brut recalculat în sumă de lei. Deoarece, societatea are de recuperat o pierdere fiscală în sumă de lei (lei-pierdere din 2007 + lei-pierdere din 2008) rezultă că profitul impozabil la data de 30.06.2009 este în sumă de lei iar societatea datorează un impozit în sumă de lei. Conform evidenței contabile, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat sub forma impozitului minim o obligație în sumă de lei, rezultă astfel, o diferență de impozit pe profit nedeclarată și neachitată în sumă de lei.

Pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit în sumă de lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de lei, până la scadența următorului trimestru, respectiv până la data de 25.10.2009, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- La data de 30.09.2009, având în vedere că societatea înregistra un profit brut în sumă de lei, în urma recalculării funcție de contravaloarea prestațiilor efectuate dar nefacturate până la acea dată, în sumă de lei, rezultă un profit brut recalculat în sumă de lei. Deoarece, societatea are de recuperat o pierdere fiscală în sumă de lei (lei – pierdere din 2007 + lei-pierdere din 2008) rezultă faptul că profitul impozabil la data de 30.09.2009 este în sumă de lei, iar societatea datorează un impozit în sumă de lei.

Conform evidenței contabile, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a înregistrat sub forma impozitului minim o obligație în sumă de lei, rezultă astfel o diferență de impozit pe profit nedeclarată și neachitată în sumă de lei.

Pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit în sumă de lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de lei, până la scadența următorului trimestru, respectiv până la data de 25.01.2010, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele menționate, rezultă că la sfârșitul anului 2009, profitul brut în sumă de lei declarat de societate prin Declarația 101 privind impozitul pe profit înregistrată la A.F.P. sub nr. a fost recalculat funcție de veniturile sus menționate la nivelul sumei de lei.

Concluzionând, organele de inspecție fiscală consemnează că, la data de 31.12.2009, societatea înregistrează un profit impozabil în sumă de lei, și întrucât societatea are de recuperat o pierdere fiscală în sumă de lei (lei - pierdere din 2007 + lei), rezultă că profitul impozabil la sfârșitul anului 2009 este în sumă de lei , iar societatea datorează un impozit în sumă de lei.

Conform evidenței contabile, societatea a înregistrat sub forma impozitului minim o obligație în sumă de lei, rezultă astfel o diferență de impozit pe profit nedeclarată și neachitată în sumă de lei.

Pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit pe profit în sumă de lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei, până la data de 14.12.2010, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, organele de inspecție fiscală consemnează că societatea are următoarele obligații fiscale în ceea ce privește impozitul pe profit: diferența de impozit pe profit în sumă de lei, majorări de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție fiscală au considerat că faptele ce au generat prejudiciul sus menționat, pot întruni elementele constitutive ale infracțiunilor prevăzute și pedepsite de art.9 alin.(1) lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale. Potrivit prevederilor Cap.2, art.10 alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au considerat că pentru faptele sus menționate se face vinovată d-na în calitate de administrator.

Urmare a semnalării elementelor constitutive ale unor infracțiuni, organele de inspecție fiscală au sesizat organele de cercetare penală în scopul pronunțării asupra caracterului infracțional al faptelor menționate, fiind întocmit, în acest sens, Procesul verbal nr., un exemplar al acestuia fiind transmis organelor de cercetare penală.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin și Serviciul de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași direcții, prin reprezentanții săi legali în baza Procesul verbal nr., au formulat Plângerea penală nr. împotriva administratorului societății.

Plângerea penală nr. împreună cu Procesul verbal nr. (anexate în copie la dosarul cauzei) au fost înaintate, prin adresa nr. Parchetului de pe lângă Tribunalul, fiind înregistrate în data de 04.01.2011.

În drept, sunt incidente prevederile art.214 alin. (1) lit.a) și alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“(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 înrîurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;
[...]

(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. “

Se reține că, între stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. contestată de **SC SRL** și stabilirea caracterului infracțional al faptelor savârșite există o strînsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Această interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală au considerat că există elemente ale faptei de evaziune fiscală.

În cauză, faptele pentru care au fost sesizate organele de cercetare penală sunt urmare a constatărilor făcute de comisarii Gărzii Financiare, regăsite în Procesul Verbal nr., constatări verificate de organele de inspecție fiscală și consemnate prin Raportul de inspecție fiscală nr. și Decizia de impunere nr., potrivit cărora a rezultat o diminuare nejustificată a obligațiilor fiscale privind impozitul pe profit, la care s-au calculat accesoriile aferente.

Așadar, faptele pentru care au fost sesizate organele de cercetare penală raportate la legislația în materie au influență directă și determinată asupra soluției ce urmează a se da cu ocazia soluționării pe fond a contestației.

Totodată, având în vedere cele de mai sus, precum și principiului de drept conform căruia “penalul ține în loc civilul”, prioritate de soluționare, în speță, o au organele de cercetare penală care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și stabilite în virtutea acestor fapte.

Față de cele precizate, se reține că până la pronunțarea unei soluții pe latura penală, D.G.F.P. prin Serviciul Soluționare Contestații, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma totală de **lei**, stabilită în sarcina societății **SRL**, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu prevederile art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De menționat, este că Procesul verbal nr. întocmit de organele de inspecție a fost anexat la Raportul de inspecție fiscală nr., potrivit dispozițiilor pct. *1) din Anexa 5.a) din O.M.F.P. nr.1304/2004; a stat la baza formulării sesizării penale nr.5235/23.12.2010 și face parte integrantă din aceasta.

În cauză, Plângerea penală nr și o copie a Procesului verbal nr. au fost înaintate cu adresa nr., Parchetului de pe lângă Tribunalul, fiind înregistrată în data de 04.01.2011, pentru a stabili dacă faptele reținute întrunesc elementele constitutive ale infracțiunii prevăzute la art.9 alin.(1) lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.214 alin.(1) și alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Suspendarea soluționării cauzei pentru suma totală de **lei** reprezentând diferența de impozit pe profit în sumă de lei și accesorii aferente acestei diferențe în sumă de lei, stabilite suplimentar de plată în sarcina SC SRL prin Decizia de impunere nr. , emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ,

procedura administrativă va fi reluată la încetarea, cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Dosarul contestației se va transmite organelor de inspecție fiscală, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie înaintat organului competent, conform legii, pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția pronunțată pe latura penală.