

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice prin adresa nr.,,, , inregistrata la directie sub nr.,,,, , cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. ,,,, , a fost formulata impotriva Deciziei nr....referitoare la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si are ca obiect suma de ...lei, reprezentand:

- impozit pe profit in suma de ...lei;
- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art. 207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solucioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. **SOCIETATEA X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr....prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii fiscale suplimentare de plata:**

- impozit pe profit in suma de ...lei;
- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

- in perioada 2005 – 2008 societatea nu a desfasurat nicio activitate si nu a delegat nicio persoana pentru achizitionarea de documente cu regim special, intrucat societatea detinea un facturier nou neutilizat;

- sumele stabilite de plata de catre organele de inspectie fiscala sunt rezultate din facturierul seria ...care nu apartine societatii, acest facturier fiind ridicat de catre o alta persoana in numele SOCIETATEA X, persoana ce a furat sau a scanat stampila societatii si a falsificat semnatura administratorului.

In consecinta, contestatara nu recunoaste sumele stabilite suplimentar si nu isi asuma niciun fel de raspundere cu privire la facturile emise din facturierul mentionat anterior.

II. **Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru SOCIETATEA X s-au stabilit de plata suplimentar urmatoarele obligatii fiscale:**

- impozit pe profit in suma de ...lei;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ...lei;

- taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

La punctul 2.1.2. "Motivul de fapt" se precizeaza ca:

Taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe profit stabilite suplimentar, provin din estimarea veniturilor aferente carnetului de facturi seria ...

Majorarile de intarziere au fost calculate ca urmare a neachitarii in termenele legale a taxei pe valoarea adaugata si a impozitul pe profit stabilite suplimentar in timpul inspectiei fiscale.

La punctul 2.1.3. "Temeiul de drept" se mentioneaza ca fiind incalcate art.19 alin.(1) si art.137 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.67 si art.120 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr.... incheiat la data de ..., care a stat la baza intocmirii deciziei de impunere contestate, s-au stabilit urmatoarele:

-incepand cu data de 01.01.2005, SOCIETATEA X nu a desfasurat niciun fel de activitate, asa cum reiese din cuprinsul notei explicative data in timpul inspectiei fiscale de catre reprezentantul legal al societatii, in persoana domnului X;

-din consultarea bazei de date informatizate privind documentele cu regim special rezulta ca societatea a achizitionat in data de 08.05.2006, prin delegatul Y avand CNP, posesor al C.I. seria ..., carnetul de facturi seria, carnet ce nu a fost prezentat organelor de inspectie fiscala;

-la baza estimarii veniturilor aferente facturilor neprezentate la control s-a avut in vedere valoarea medie a facturilor identificate ca fiind emise de SOCIETATEA X, facturi ce au fost gasite la diversi clienti care au facut obiectul altor actiuni de inspectie fiscala. La stabilirea obligatiilor datorate nu s-a tinut cont de costul marfii intrate si de valoarea taxei pe valoarea adaugata deductibila, motivat de lipsa documentelor justificative pentru intrari.

-in urma inspectiei fiscale s-au stabilit un impozit pe profit suplimentar datorat in suma de ...lei (conform anexei nr.1 la raport) si o taxa pe valoarea adaugata suplimentar datorata in suma de ...lei (conform anexei nr.3 la raport), provenind din estimarea veniturilor aferente facturilor seria, estimare ce s-a efectuat conform prevederilor art.67 alin.(1) si (2) si art.83 alin.(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

-prin neinregistrarea in evidenta contabila a facturilor emise de societate, prezentate in anexa nr.1 la raport, si implicit prin neinregistrarea impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata, societatea a incalcat prevederile art.19 alin.(1) si art.137 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct.209 Subsectiunea 7.10[^]1 " Venituri " din Ordinul nr. 1752/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, si ale Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

-pentru obligatiile de plata stabilite suplimentare s-au calculat in timpul inspectiei fiscale majorari de intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe profit (anexa nr.2 la raport) si majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adugata (anexa nr.3 la raport).

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț se poate investi cu solutionarea contestatiei formulate de SOCIETATEA X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice , in conditiile in care aceasta depinde de existenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

In fapt,

Prin Decizia de impunere nr....intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P. s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de ...lei, reprezentand:

- impozit pe profit in suma de ...lei;
- majorari de intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

La baza stabilirii obligatiilor fiscale suplimentare a stat, in conformitate cu prevederile art.67 alin.(1) si (2) si art.83 alin.(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, estimarea veniturilor aferente carnetului de facturi seria, facturi ce nu au fost prezentate organelor de inspectie fiscala, dar care au fost identificate ca fiind emise de SOCIETATEA X, acestea fiind gasite la diversi clienti care au facut obiectul altor actiuni de inspectie fiscala.

Din consultarea bazei de date informatizate privind documentele cu regim special a rezultat ca societatea a achizitionat in data de 08.05.2006, prin delegatul Y avand CNP ..., posesor al C.I. seria ..., carnetul de facturi seria

SOCIETATEA X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr...., mentionand ca in perioada 2005 – 2008 societatea nu a desfasurat nicio activitate si nu a delegat nicio persoana pentru achizitionarea de documente cu regim special, intrucat societatea detinea un facturier nou neutilizat. In consecinta, facturierul seria ...nu apartine societatii, acest facturier fiind ridicat de catre o alta persoana in numele SOCIETATII X, persoana ce a furat sau a scanat stampila societatii si a falsificat semnatura administratorului.

Avand in vedere rezultatele inspectiei fiscale si argumentele aduse de petenta in sustinerea contestatiei, prin adresa nr....., Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P. a solicitat Inspectoratului de Politie Neamt – Serviciul de Investigare a Fraudelor efectuarea cercetarilor ce se impun, cu privire la persoana care a ridicat documentele cu regim special, pentru elucidarea celor declarate de domnul X, administrator al SOCIETATII X

Pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei formulate de SOCIETATEA X, nu a fost primit niciun raspuns de la Inspectoratul de Politie Neamt – Serviciul de Investigare a Fraudelor cu privire la cele solicitate.

In drept,

Articolul 214 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

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

(...)

b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

(...)

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”

Se retine ca intre stabilirea prin Decizia de impunere nr.... a diferentelor de obligatii de plata suplimentare in suma totala de ...lei si stabilirea de catre organele din cadrul Inspectoratului de Politie Neamt – Serviciul de Investigare a Fraudelor a realitatii in ceea ce priveste achizitionarea carnetului de facturi avand seria ... exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei in procedura administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca obligatiile fiscale suplimentare au fost stabilite prin estimarea veniturilor aferente carnetului de facturi mentionat anterior, pe care administratorul societatii nu recunoaste a-l fi achizitionat, iar organele de inspectie fiscala au solicitat Inspectoratului de Politie Neamt efectuarea de cercetari cu privire la persoana care a ridicat respectivul facturier, cercetari care nu au fost finalizate pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca pana la formularea unui raspuns de catre Inspectoratului de Politie Neamt – Serviciul de Investigare a Fraudelor cu privire la persoana care a ridicat documentele cu regim special, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt nu se poate investi cu solutionarea cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei pentru suma contestata, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Dosarul cauzei va fi transmis Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P. , urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispoziilor legale.

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(4) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** din avand ca obiect suma de ...lei reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente acestora, stabilite prin Decizia nr....referitoare la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si transmiterea dosarului cauzei Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul

Administratiei Finantelor Publice , urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.