

IL/143/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx,a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala xxx , Serviciul de inspectie fiscala nr.xxx , prin adresa nr.xxx cu privire la contestatia formulata de xxx cu sediul social in orasul xxx, strada xxx , nr.xxx, judetul xxx ,avand codul unic de inregistrare :xxx si inregistrat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul xxx cu xxx.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin *Decizia de impunere nr. xxx* .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv xxx conform semnaturii de primire de pe actul atacat, aflat in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Ministerul Finantelor Publice, respectiv xxx, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Contestatia a fost depusa eronat la Ministerul Finantelor Publice si inregistrata cu numarul xxx din data de xxx, care ulterior a fost trimisa Directiei Generale a Finantelor Publice xxx si inregistrata cu numarul xxx din xxx.

Directia Generala a Finantelor Publice xxx prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.- xxx. contesta Decizia de impunere nr. xxx si Raportul de inspectie fiscala nr. xxx.

Petenta solicita rambursarea de TVA in valoare de xxx Lei.

Societatea mentioneaza ca in urma controlului fiscal efectuat, s-a intocmit raportul de inspectie fiscala nr.xxx prin care s-a acceptat doar in mica parte cererea de rambursare, respectiv pentru suma de xxx Lei.

In acelasi timp s-a considerat ca societatea a savarsit o fapta de natura contraventionala, prevazuta de art.219(1) lit.b C.pr.fisc., aplicandu-se o amenda de xxx lei.

Societatea sustine ca a livrat catre xxx tigari in valoare de xxx Lei, emitand xxx facturi fiscale, fara a face dovada ca aceste marfuri au intrat in gestiunea cumparatorului,concluzionandu-se ca tranzactiile nu au fost reale.In sustinerea acestei concluzii, societatea invoca faptul ca nu se precizeaza locul de depozitare pe baza receptiei, nu exista documente insotitoare si documente de transport, nu exista comanda scrisa, respectiv iesirea din gestiune atat la locurile de depozitare, cat si in

contabilitate, pe baza documentelor care confirma iesirea din gestiune, potrivit legii. Societatea mai invoca si aspectul ca xxx si xxx sunt societati afiliate cu xxx.

In contestatia depusa, sunt invocate dispozitiile art.146(1) lit.a Cod Fiscal.

Societatea confirma ca organul fiscal a comis un abuz atunci cand a refuzat dreptul la rambursarea TVA aferenta livrarilor de marfa probata cu facturi, procese-verbale de custodie, Nir-uri si alte acte.

Avand in vedere aceste imprejurari, societatea solicita admiterea contestatiei, cu posibilitatea refacerii inspectiei fiscale ori a anularii raportului contestat si acordarea dreptului la rambursarea TVA a sumei de xxx lei.

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala– Serviciul inspectie fiscala nr.xxx ,prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.xxx formuleaza urmatorul punct de vedere :

xxx sustine ca a livrat catre xxx tigari in valoare de xxx lei, prin emiterea unui numar de xxx facturi fiscale, eronat insa:in fapt, la control s-a constatat ca xxx a inregistrat in luna xxx un numar de xxx facturi de achizitie de tigari de la xxx xxx, marfa care in aceeasi zi era refacturata catre xxx xxxi, societate in insolventa.

Facturile de achizitie de tigari de la xxx erau cu TVA deductibil, iar facturile de livrare catre xxx societate in insolventa, erau intocmite fara TVA colectat, aplicandu-se masurile de simplificare prevazute la art.160,alin.(2),lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.Putem trage concluzia ca societatea verificata, persoana juridica afiliata cu celelalte doua, s-a folosit de faptul ca xxx era in insolventa iar pentru livrarile catre ea se aplicau masurile de simplificare.

Asa cum arata si in raportul de inspectie fiscala si in procesele verbale de control incrucisat, incheiate la xxx si xxx, tigarile erau facturate intre cele trei firme, consecinta fiind ca xxx a inregistrat, declarat si solicitat la rambursarea TVA in suma de xxx lei.La control s-a respins la rambursare suma de xxx lei compusa din:

-xxx lei, TVA deductibila aferenta facturilor de achizitie tigari de la xxx si care erau refacturate in aceeasi zi catre xxx fara TVA, aplicandu-se masurile de simplificare si pentru care s-a demonstrat in raportul de inspectie fiscala ca tranzactiile nu au fost reale.

-xxx lei, TVA dedusa pe baza facturii fiscale seria xxx nr.xxx, prin care xxx a achizitionat un bun imobil, spatiu comercial, pentru care la data controlului societatea verificata nu a facut dovada ca este utilizat in folosul operatiunilor taxabile, conf.art.145,alin(2),lit.a) din Codul Fiscal.

Se propune suspendarea solutionarii contestatiei, pentru TVA-ul respins la rambursare in suma de xxx lei, pana la solutionarea cauzei penale.

III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt, inspectorii fiscali din cadrul Activitatii de inspectie fiscala xxx, Serviciul Inspectie Fiscala nr.xx, au efectuat verificarea TVA la xxx.

Perioada verificata a fost xxx-xxx

In urma verificarii efectuate a fost incheiat Raportul de Inspectie Fiscala nr.xxx ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. xxx, decizie ce priveste suma de xxx lei ce reprezinta : xxx lei TVA respinsa la rambursare si xxx lei TVA aprobat la rambursare.

In Raportul de inspectie fiscala nr. xxx precum si in Referatul cu propuneri de solutionare nr. xxx se mentioneaza ca s-a incheiat procesul verbal nr. xxx care a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul xxx.

Cauza supusa solutionarii biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. xxx este de a analiza daca se poate investi in solutionarea cauzei, in conditiile in care in prezenta cauza s-a infaptuit sesizare penala, respectiv procesul verbal nr. xxx a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul xxx.

In drept, art.213 alin. 5 din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicat, prevede:“organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond , iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analizarea pe fond a cauzei.”

Fata de aceste dispozitii legale, organul de solutionare al contestatiei va analiza in primul rand exceptiile de procedura si de fond , iar apoi, daca va fi cazul, se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala xxx, Serviciul de inspectie fiscala nr.xxx, au efectuat verificarea TVA la xxx

In urma acestei inspectii a fost emisa Decizia de impunere nr. xxx cu suma totala de **xxx TVA lei** ce reprezinta : **xxx TVA respins la rambursare si xxx lei TVA aprobat la rambursare.**

Organul de solutionare a contestatiei a fost sesizat asupra exceptiei de procedura de Activitattea de inspectie fiscala xxx, Serviciul de inspectie fiscala nr.xxx, care mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare ca, s-a inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul xxx cu adresa nr.xxx, Procesul verbal nr. xxx.

In conformitate cu prevederile art.214 al.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala precizeaza : “organul de solutionare competent poate suspenda , prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:...organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa”, si dispozitiile punctului 3.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul ANAF nr. 519/2005 care prevad ca obligatie pentru organele de inspectie fiscala care inainteaza contestatia spre solutionare:., **Referatul cu**

propuneri de solutionare cuprinde precizari privind indeplinirea conditiilor de procedura, mentiuni privind instituirea masurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmarire si cercetare penala...”

Astfel intre stabilirea creantelor fiscale constatate de organul fiscal din cadrul Activitatii de inspectie fiscala xxx, Serviciul de inspectie fiscala nr.xxx ,prin Decizia de impunere nr.xxx incheiata la xxx si stabilirea caracterului infractional al faptei savarsite, exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Ca urmare organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de finalizarea solutionarii laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a creantelor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale care potrivit principiului de drept *”penalul tine in loc civilul”*.

Avind in vedere cele precizate mai sus , se retine ca pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei , D.G.F.P.-xxx prin Biroul solutionarea contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei xxx

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 3.6 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.213 alin. (5), art. 214alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 216 al.(4), din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1-Suspendarea solutionarii contestatiei cu privire la rambursare TVA in valoare de xxx lei pana la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in Decizia de impunere nr. xxx intocmita de organele fiscale ale Activitatii de inspectie fiscala xxx, Serviciul de inspectie fiscala nr.xxx , urmand ca procedura sa fie reluata in functie de solutia organelor competente de cercetare penala si sa decida potrivit legii.

Art.2. -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxx in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

xxx

RB/DS

4 ex.