

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 11/2007

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea Controlului Fiscal ... asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulata de S.C. ... S.R.L. cu sediul in ..., str. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., jud. ..., avand cod de identificare fiscala ... Petenta a formulat contestatie impotriva Dispozitiei nr. ..., raportului de inspectie fiscala incheiat la data de ... si Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura titularului dreptului procesual precum si stampila societatii.

Astfel, in conformitate cu prevederile pct. 5.4, lit. b) din O.M.F. nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dat in aplicarea prevederilor art. 179 din O.G. nr. 92/ 2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C....S.R.L. .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, 176, 177 si 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. din ... .

I. Prin contestatia formulata, S.C....S.R.L. ... nu este de acord cu urmatoarele :

- raportand textul de lege al art. 11, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare la situatia de fapt, petenta considera ca organul de control a facut o motivare ambigua, bazata pe suspiciuni, lipsita de cea mai elementara logica, nefundamentata pe dovezi ci pe presupuneri ce nu au nici o baza reala; in primul rand textul de lege pe care se bazeaza refuzul se refera numai la lipsa scopului economic al tranzactiei, fara nici o referire la realitatea sau nu a tranzactiei; in al doilea rand organul fiscal nu motiveaza de ce apreciaza ca bunurile -imobilele in cauza, bloc si teren - nu au scop economic;

- legiuitorul nu definește sintagma "scop patrimonial", astfel ca, în lipsa unei definiții legale, scopul economic trebuie analizat în raport de finalitatea cu valoare economică - patrimonială pe care o are bunul pentru societatea dobânditoare.

- totodată, trebuie remarcat că legiuitorul nu sancționează cu refuzul de plată a taxei o tranzacție care nu ar fi reală, astfel ca organul fiscal justifică refuzul pe argument neprevăzut de lege. Între toate societățile comerciale menționate în raportul de inspecție fiscală s-au încheiat contracte de vânzare-cumpărare succesive ale imobilului în cauză și nu numai facturi fiscale, urmate de predarea efectivă a bunurilor. Toate aceste contracte încheiate sunt perfect legale, producând efecte juridice *inter partes* și față de terți. Faptul că unele din societățile care au participat la tranzacțiile asupra imobilului nu au putut fi verificate, nu justifică concluzia organului de control după care tranzacția nu ar fi fost reală, neexistând nici o legătură cauzală între concluzia organului fiscal și faptul că unele societăți nu au fost verificate.

Față de cele prezentate, S.C. ... S.R.L. ... solicită admiterea contestației și anularea deciziei și a raportului de inspecție fiscală atacate.

II. Prin decizia de impunere nr.... și raportul de inspecție fiscală din data de ..., organul de control al Activității de Control Fiscal ... verificând furnizorii furnizorului de imobil cumpărat de S.C. ... S.R.L. a constatat că s-a efectuat un lanț de vânzări pornind de la S.C. x S.A. , S.C. y S.R.L. ..., S.C. z S.R.L. ... și S.C. w S.R.L. ..., vânzări efectuate numai pe baza de facturi fiscale fără contracte de vânzare -cumpărare și că există suspiciunea că această tranzacție nu a fost făcută efectiv, ci s-au întocmit decât documente.

La această suspiciune organele de control au fost conduse de următoarele :

- din procesul-verbal nr. ... încheiat de D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție Fiscală , la S.C. x S.A. ... rezultă că în urma deplasării la sediul declarat al societății nu s-a putut efectua controlul întrucât administratorul societății nu a putut fi contactat iar din analiza dosarului fiscal nu au putut fi stabilite date concludente cu privire la achiziția imobilului și terenului din comuna ... și nici despre modul de înregistrare a vânzării activului în evidența contabilă;

- din adresa nr. ... emisă de D.G.F.P. ... - Activitatea de Control Fiscal - ca răspuns la adresa nr. .. emisă de D.C.F. ... rezultă că în urma deplasării la sediul declarat al societății nu s-a putut efectua controlul întrucât administratorul societății a decedat în data de .... Din analiza dosarului fiscal al S.C. y S.R.L. .. a reieșit că societatea nu a depus

bilanturi contabile, raportari, declaratii de impozite si taxe, deconturi de T.V.A. din luna august 1998.

Cu privire la S.C. z S.R.L. ... aceasta nu a putut fi verificata intrucat administratorul societatii nu s-a prezentat cu documentele la control pentru intocmirea inspectiei fiscale. In urma invitatilor, administratorul societatii nu a pus la dispozitie documentele de evidenta primara si contabila ale societatii in vederea efectuarii inspectiei fiscale, drept pentru care a fost intocmita sesizarea nr. ... catre Parchetul de pe langa Tribunalul Judetean ... pentru stabilirea existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala conform Legii 241/2005.

Organele de control au motivat ca societatea verificata nu a determinat corect T.V.A. deductibila, organul de inspectie fiscala considerand tranzactia efectuata de contribuabil ca fiind nereala, continutul ei neavand scop economic. Temeiul de drept al respingerii - art. 11 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat.

Organul de control al Activitatii Controlului Fiscal ... prin adresa nr. ... transmite dosarul contestatiei Parchetului de pe langa Tribunalul ... pentru analizarea existentei elementelor infractionale cu privire la tranzactiile efectuate.

*III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

*Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoare adaugata respinsa la rambursare poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face obiectul unei sesizari penale.*

In fapt, Activitatea Controlului Fiscal ... a inaintat actul de control Parchetului de pe langa Tribunalul ... cu adresa nr. ... pentru continuarea cercetarilor de specialitate.

Avand in vedere ca intre determinarea obligatiei bugetare si stabilirea caracterului infractional al faptei exista o legatura de cauzalitate, solutionarea cauzei urmeaza a se suspenda pana la rezolvarea laturii penale a cauzei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

- Art. 106, alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

*“Sesizarea organelor de urmărire penală*

*(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.[...]”*

- Art. 19, alin. 2 din Codul de Procedura Penala, care prevede :

*“Judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale” .*

- Art. 184, alin. 1, lit. a) si alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede :

*“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 procedură 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. “*

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infraccional al faptei, potrivit principiului de drept “penalul tine in loc civilul”.

Avand in vedere cele mai sus precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei pentru suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 106, alin. 1, art. 184, alin. 1, lit. a) si alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare art. 19, alin. 2 din Codul de Procedura Penala, coroborat cu art. 186 si art. 68<sup>1</sup> privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii contestatiei nr. ... formulata de S.C. ... S.R.L. ... pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organelor fiscale, urmand ca incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie inaintat organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului ....

DIRECTOR EXECUTIV,