

## DECIZIA NR.25

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Activitatea de Inspecție Fiscala, serviciul nr.3, privind soluționarea contestatiei depusa de catre SC.X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, Activitatea de Inspecție Fiscala-serviciul 3 în Raportul de inspecție fiscala nr....si Decizia de impunere nr.... privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar in suma totala de ..... lei .

Suma contestată se compune din:

- impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- TVA stabilita suplimentar;
- majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar.

Contestația este depusă în termenul legal prevazut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I SC.X contestă măsurile stabilite de organul de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. Brașov Activitatea de Inspecție Fiscala în Raportul de inspecție fiscala nr.... si Decizia de impunere nr... privind suma totala de....lei.

Petenta motiveaza in contestatie ca toate aspectele semnalate si toate sumele calculate suplimentar de catre organele de inspecție fiscala, au aparut ca urmare a acordarii de credite si efectuării de incasari si plati de catre reprezentantii BANCA Y fara acordul sau stiinta reprezentantilor SC.X.

Petenta sustine in contestatie ca operatiunile precizate mai sus fac obiectul cercetarilor intreprinse de DNA Brasov in dosarele nr... si nr.../p/2007, fapt pentru care solicita suspendarea efectelor raportului de inspecție fiscala pana la solutionarea litigiilor penale aflate pe rolul diverselor institutii.

II. Prin Raportul de inspecție fiscala nr....si Decizia de impunere nr...., organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P.Brașov au stabilit în sarcina petentei suma totala de ....lei reprezentând impozit pe profit suplimentar in suma de .... lei , majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar in suma de.... lei si TVA stabilita suplimentar in suma de ..... lei, majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar in suma de .... lei.

Obligatiile fiscale suplimentare au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.21 alin.( 4), lit.b) din Legea 571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.21 pct.(1) din Legea 571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si

completările ulterioare, art. 128 alin 3 lit. e, art. 134 alin. (5), lit. b(5) din Legea 571/2003 privind codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 116 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat cu modificările și completările ulterioare.

III Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

S.C.X, are ca activitate principală a Agentii imobiliare cod CAEN 7031.

**Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Brașov, Biroul de soluționare contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care, organele de inspecție fiscală au sesizat organele de urmărire și cercetare penală prin adresa ..... cu privire la aspectele constatate în Raportul de inspecție fiscală nr.... și Decizia de impunere nr... prin care s-au stabilit obligațiile de plată și accesorii aferente în suma totală de ..... lei .**

Organul din cadrul Direcției Naționale Anticorupție - Serviciul Teritorial Brașov prin adresa nr.../P/2006, înregistrată la D.G.F.P. Brașov sub nr.../23.02.2007 a solicitat Activității de Inspecție Fiscală din cadrul A.F.P. Brașov efectuarea unei inspecții fiscale în interesul soluționării dosarului penal nr.../P/2006 al S.C.X verificare cu privire la următoarele obiective:

-realitatea operațiunilor economice reflectate în jurnalele de bancă sau extrasele de cont, respectiv decontările efectuate cu agenții economici din cadrul grupului de firme și din afara acestuia , precum și documentele justificative care au stat la baza acestor operațiuni realizate prin conturile bancare deschise la instituțiile de credit;

-modalitatea de înregistrare în contabilitate a TVA colectată aferentă avansurilor acordate de către partenerii comerciali sub formă de sume virate în conturile curente și consemnarea acestuia în deconturile lunare de TVA și pe cale de consecință, declararea la organul fiscal teritorial;

-dacă firma a beneficiat de rambursări de TVA de la înființare până în prezent și care este cuantumul sumelor respective;

- dacă societate este în fază de reorganizare judiciară și care sunt motivele care au determinat această situație;

-realitatea, oportunitatea și necesitatea contractelor de consultanță și management încheiate cu persoane fizice sau juridice care sunt înregistrate în contabilitate sub formă de cheltuieli deductibile;

-existența în realitate a cantităților de marfuri aprovizionate sau livrate evidențiate în facturile fiscale emise sau primite, precum și a notelor de recepție aferente.

Organul de inspecție fiscală din cadrul AFP Brașov prin Raportul de inspecție fiscală nr..... și Decizia de impunere nr...., a stabilit impozit pe profit suplimentar în suma de ... lei, majorări de întârziere aferente în suma de ... lei și TVA suplimentară în suma de .... lei, majorări de întârziere aferente în suma de ..... lei.

Având în vedere că prin adresa ..... organul de inspecție fiscală din cadrul AFP Brașov a transmis către Direcția Națională Anticorupție - Serviciul Teritorial Brașov Raportul de inspecție fiscală nr..... al S.C.X, cauzei supuse soluționării îi sunt aplicabile prevederile art. 214 alin (1) lit . a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat care precizează:

“ART. 214

*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;”*

Ca urmare între stabilirea obligațiilor bugetare datorate de petenta și stabilirea caracterului infraccional al faptelor savarsite, exista o interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de .... au constatat ca societatea a inregistrat in anul 2006 cheltuieli nedeductibile fiscal in suma de .... lei reprezentand dobanzi si comisioane bancare achitate catre Banca Y pentru credite ce nu au fost utilizate de societate in scopul realizarii de venituri impozabile, diminuind creanta fiscala iar in anul 2007 societatea inregistreaza suma de ....lei in contul 607 cu mentiunea corectare stoc la 31.03.2006 fara documente care sa sustina aceasta operatiune.

Fata de cele prezentate mai sus organul de control a calculat impozit pe profit suplimentar de ....lei și majorari aferente in suma de.....lei in baza art.116 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscal republicat cu modificarile și completările ulterioare.

Cu privire la TVA din analiza documentelor s-a constatat ca agentul economic a incasat de la diverse societati avansuri in suma totala de ..... lei fara a colecta TVA in suma de ..... lei, de asemenea nu a colectat tva in suma de ..... lei aferenta marfurilor scazute artificial din gestiune la data de 31.03.2007 astfel rezultand TVA necolectata in suma de .....lei.

Urmare deficientelor constatate organele de inspectie fiscala au procedat la calculul majorari aferente TVA in suma de ....lei potrivit art.116 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscal republicat cu modificarile și completările ulterioare.

Intrucat organele penale au solicitat informatii privind realitatea operatiunilor reflectate in conturile bancare, inregistrate in contabilitate a TVA colectata aferenta avansurilor acordate de catre partenerii comerciali, existente in realitate a cantitatilor de marfuri aprovizionate sau livrate constatarile organelor de inspectie fiscala au fost transmise cu adresa .....Directiei Nationale Anticoruptie - Serviciul Teritorial Brasov .

Ca urmare organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Insasi petenta prin contestatia înregistrată la D.G.F.P.Brasov sub nr..... solicita organului de solutionare suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Prioritatea de solutionare o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infraccional al constatarilor afectuate ce atrage plata catre bugetul statului a obligatiilor stabilite prin decizia de impunere contestata.

Procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu cele precizate in art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care precizeaza:

*"(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu".*

Avand in vedere prevederile legale mentionate se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei, Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a

contestatiei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata de ....lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar , majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar si TVA stabilita suplimentar , majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și in temeiul art.214 și art.216 alin (4) din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

### **DECIDE**

Suspendarea soluționării cauzei referitoare la suma de .....lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de .....lei , majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ....lei si TVA stabilita suplimentar in suma de.....lei, majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar in suma de.....lei, sume stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr..... si Decizia de impunere nr.....

Transmiterea dosarului cauzei organelor de inspectie fiscala, urmand ca la incetarea motivelor care au determinat suspendarea sa fie transmis organului competent potrivit prevederilor art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru solutionarea cauzei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termen prevăzut de Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ.