

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA Nr. 39  
din .....2006**

**privind solutionarea contestatiei formulata de  
S.C. ----- S.A.  
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub  
nr.----/-----**

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.-----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----, asupra contestatiei depusa si inregistrata la Activitatea de Control Fiscal sub nr.-----/-----, formulata de S.C. ----- S.A.

S.C. ----- S.A. are sediul in Comuna-----, Judetul Braila, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.----- si are atribuit codul fiscal -----.

D.G.F.P. Judetul Braila procedand la verificarea indeplinirii conditiilor procedurale prevazute de O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, Nr.863/26.09.2005, a constatat ca aceasta contestatie a fost semnata, confirmata de stampila, in original, de administratorul societatii comerciale domnul ----- care s-a legitimat cu permisul de sedere temporara seria ----- eliberat la data de ----- de autoritatile romane.

In vederea completarii dosarului contestatiei si a solutionarii obiective, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor, a solicitat, prin adresa nr.-----, Comisariatului Regional Constanta - Garda Financiara - Sectia Braila, sa transmita in termen de 5 zile de la primirea acesteia, procesul verbal incheiat de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila la aceasta societate comerciala, sesizarea catre Parchetul de pe langa Judecatoria Braila nr.----- si adresa nr.----- prin care s-a transmis catre A.C.F. rezultatul constatarilor si prin care s-a solicitat efectuarea unei verificari de specialitate in vederea stabilirii taxei pe valoarea adaugata datorata de societate.

Cu adresa nr.-----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----, Garda Financiara Sectia Braila a transmis nota de constatare nr.-----/----- incheiata la S.C. ----- S.A., sesizarea penala nr.-----/----- inaintata Parchetului de pe langa Judecatoria Braila si adresa nr.-----/----- transmisa A.C.F. prin care Garda Financiara - Sectia Braila a solicitat efectuarea unei verificari de specialitate la S.C. ----- S.A.

De asemenea, pentru solutionarea obiectiva a contestatiei, prin in scrisul nr.-----, -----/----- D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat Activitatii de Control Fiscal sa transmita in scris, in termen de 5 zile de la primirea adresei, completari la referatul nr.----- din data de -----cu propuneri de solutionare a contestatiei prin care sa faca precizari privind formularea sau nu a unei noi sesizari penale in urma inspectiei fiscale partiale finalizata prin Raportul de inspectie fiscala nr. -----/----- intocmit de A.C.F., propuneri de solutionare in conditiile in care exista pe rol sesizarea penala formulata de Garda Financiara - Sectia Braila si precizari daca constatările din Nota de constatare nr.-----/----- intocmita de Garda Financiara - Sectia Braila au o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa.

Prin in scrisul nr.-----/-----, inregistrat la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----, A.C.F. a comunicat ca a transmis Garzii Financiare - Sectia Braila, cu adresa nr.-----/-----, rezultatele inspectiei fiscale partiale efectuate la S.C. -----S.A. si o copie a Raportului de inspectie fiscala nr.-----/-----, ca, la solicitarea I.P.J. Braila din adresa nr.-----/-----, in vederea solutionarii dosarului penal nr.-----/----- au transmis o copie a Raportului de inspectie fiscala nr. -----/----- si ca nu au formulat sesizare penala deoarece aceasta a fost formulata deja de Garda Financiara - Sectia Braila.

Obiectul contestatiei formulate de catre S.C. -----S.A. il constituie Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.-----/----- intocmita de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal, si priveste suma totala de ----- lei RON, din care :

- ----- lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata ;
- ----- lei RON cu titlu de dobanzi calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata ;
- ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata .

Cum Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.-----/----- si Raportul de inspectie fiscala nr. -----/----- intocmite de organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F.

au fost comunicate agentului economic cu adresa nr.-----/----- si primite de acesta in data de -----, conform semnaturii de primire de pe adresa mentionata, iar contestatoarea a depus contestatia in data de ----- inregistrata sub nr.----- la Activitatea de Control Fiscal, se constata ca aceasta a fost depusa in termenul prevazut de art.177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr.863/26.09.2005.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.176,art.177(1) si art.179(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial, Partea I, nr.863/26.09.2005, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. ----- S.A.

I. Contestatia depusa si inregistrata la Activitatea de Control Fiscal sub nr.-----/-----, inregistrata D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. -----/-----, este formulata de S.C. ----- S.A. in baza dispozitiilor art.174 si art.176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -----/----- intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal si priveste suma totala de ----- lei RON, dupa cum urmeaza :

- ----- lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata ;
- ----- lei RON cu titlu de dobanzi calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata ;
- ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata .

S.C. ----- S.A. solicita revocarea Deciziei de impunere nr.-----/----- ca fiind netemeinica si nelegala si isi bazeaza contestatia pe urmatoarele motive :

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila - A.C.F. au efectuat in perioada ----- inspectie fiscala partiala in vederea solutionarii adresei nr.-----/-----a Garzii Financiare Sectia Braila prin care s-a constatat ca in perioada ----- S.C. ----- S.A., in calitate de producator, a incheiat cu S.C. -----S.R.L. -----, in calitate de creditor, un numar de --- contracte in forma scrisa denumite “ contracte de finantare “ avand ca obiect cultivarea unor suprafete de teren agricol aflate in proprietatea producatorului si valorificarea productiei realizate de catre creditor.

In baza contractelor de finantare S.C. -----S.A. a incasat de la creditor suma de ----- lei ROL (----- lei RON ) inregistrata in evidenta contabila in contul 419, fara a se emite facturi fiscale pe baza carora sa se colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor avansuri.

Din totalul sumelor incasate in perioada ----- societatea comerciala a restituit catre S.C. ----- S.R.L. suma de ----- lei ROL ( ----- lei RON ) si a livrat produse agricole pe baza de facturi fiscale in suma totala de ----- lei ROL ( ----- lei RON ).

Contestatoarea arata ca organele de inspectie fiscala “ Nu au avut in vedere toate circumstantele care au condus la emiterea deciziei de impunere“, si anume :

- la data de -----, conform bilantului contabil, societatea comerciala se afla in pragul falimentului, inregistrand datorii restante de peste ----- lei ROL ;

- prin actul aditional autentificat sub nr.-----, respectiv Incheierea de sedinta nr.-----, a fost numit membru in consiliul de administratie si administrator d-l ----- care avea si calitatea de reprezentant legal a S.C. ----- S.R.L. -----, care ulterior avea sa devina actionar majoritar la S.C. ----- S.A. ;

- la momentul preluarii pachetului majoritar de actiuni de catre d-l ----- S.C. ----- S.A. avea in derulare contractul de concesiune nr.----- a terenului in suprafata de ----- ha pentru o perioada de --- de ani ;

- incepand cu luna ----- S.C. ----- S.R.L. ----- a finantat S.C. -----S.A. cu ----- lei ROL ( ----- lei RON ), suma care a fost virata in conturile de disponibilitati, si cu ----- lei ROL ( ----- lei RON ) care a fost achitata in contul societatii pentru diversi furnizori de bunuri si servicii si pentru plati catre bugetul general consolidat al statului, toate aceste finantari avand la baza contractele ” de finantare “, iar sume fiind inregistrate eronat in contul 419, in loc de contul 455.

Din totalul sumelor primite de S.C. ----- S.A. de la S.C. ----- S.R.L. -----, tratate de organele de inspectie fiscala ca si avansuri pentru procurarea marfurilor, pentru care nu s-a colectat T.V.A., societatea comerciala a achitat suma de ----- lei ROL ( ----- lei RON ) pentru operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata sau care nu intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, cum sunt impozite si taxe, credite si dobanzi, redeventa A.D.S., salarii, asigurari, etc.

**II. Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.-----/-----, atacata, priveste suma totala de ----- lei RON, din care : ----- lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata, ----- lei RON cu titlu de dobanzi calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata si ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita**

suplimentar de plata si a fost intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr.----- de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal care au verificat taxa pe valoarea adaugata din perioada -----.

Motivele de fapt pentru care s-a incheiat aceasta decizie sunt urmatoarele : organul de inspectie fiscala a colectat T.V.A. aferenta avansurilor incasate de catre S.C. ----- S.A. de la diversi clienti in perioada -----.

Temeiul de drept in baza caruia s-a incheiat decizia este :

- a) Pentru T.V.A. : art.16 alin.4 lit.c) din Legea nr.345/2002, pentru perioada -----, art.134 pct.5 lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada ----- ;

- b) Pentru majorari de intarziere / dobanzi : art.12-13 din O.G. nr. 61/2002, republicata, H.G. nr.1513/2002 pentru perioada -----, art.114-115 din O.G. nr.92/2003, republicata, H.G. nr.67/2004, pentru perioada ----- ;

- c) Pentru penalitati de intarziere : art.14 din O.G. nr.61/2002, pentru perioada -----, art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata, pentru perioada -----.

**III.** Avand in vedere constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, D.G.F.P. Judetul Braila retine urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, se poate pronunta asupra fondului, in conditiile in care solutionarea acestei cauze depinde de existenta indiciilor savarsirii infractiunii de omisiune, in tot sau in parte, a evidentierii in acte contabile sau alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate, ori inregistrarea de operatiuni nereale in scopul de a diminua impozitele si taxele, care au fost sesizate de catre Comisariatul Regional Constanta - Garda Financiara - Sectia Braila, prin adresa nr. -----/-----, Pachetului de pe langa Judecatoria Braila.

In fapt, se retine ca in urma unei verificari inopinate facute de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila la S.C. ----- S.A. s-a procedat la calculul estimativ al taxei pe valoarea adaugata de plata aferenta avansurilor incasate din perioada -----, ca in urma acestei verificari a fost sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria Braila cu privire la constatarea existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de omisiuni, in tot sau in parte, a evidentierii in acte contabile sau alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate, ori inregistrarea de operatiuni

nereale in scopul de a diminua impozitul, taxa sau contributia si prin adresa nr.----- s-a solicitat A.C.F. efectuarea unei verificari de specialitate pentru stabilirea obligatiilor fiscale catre bugetul de stat, ca organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F. au efectuat o inspectie fiscala partiala privind taxa pe valoarea adaugata aferenta sumelor incasate cu titlu de avansuri din perioada ----- intocmind Raportul de inspectie fiscala nr.-----/----- care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -----/----- pentru suma totala de -----lei RON, dupa cum urmeaza : ----- lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata, ----- lei RON cu titlu de dobanzi de intarziere si ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere, ambele calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

Potrivit situatiei expuse, se retine ca stabilirea caracterului infractional al faptei de a nu colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta avansurilor incasate, respectiv restituite, si nefacturate in perioada -----, are o inraurire hotaratoare asupra obligatiilor fiscale calculate de organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F. prin Decizia privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.-----.

De asemenea, se retine ca prin adresa nr.-----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----, M.A.I. - I.P.J. Braila - Serviciul de Investigare a Fraudelor, in vederea solutionarii dosarului penal nr.-----/----- intocmit de Garda Financiara - Sectia Braila si aflat in supravegherea Parchetului de pe langa Judecatoria Braila, a solicitat D.G.F.P. Judetul Braila, in copie, actele de control, cu toate anexele aferente, intocmite la S.C. ----- S.A. si la S.C. ----- S.R.L.

Ca urmare, rezulta ca D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra unei cauze care face si obiectul dosarului nr.-----/----- aflat pe rol la Tribunalul Braila.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.184(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.863/26.09.2005, privind Codul de procedura fiscala, precum :

“ Articolul 184

Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

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

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa ;

... “

Din analiza Deciziei privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.-----/-----a contestatiei depuse de societatea comerciala, a plangerii penale nr.-----/----- inaintata de Garda Financiara - Sectia Braila catre Parchetul de pe langa Judecatoria Braila si a solicitarii I.P.J. Braila din adresa nr.-----/-----, organul de solutionare a contestatiei retine ca sesizarea penala s-a facut pentru obligatii bugetare “ calcul estimativ “ in suma totala de ----- lei ROL ( -----lei RON ) reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar la avansurile incasate, ca in baza adresei nr.-----/-----prin care Garda Financiara Sectia Braila a solicitat A.C.F. ca, in baza notelor de constatare nr.-----/-----, nr.-----/----- si nr.-----/----- sa efectueze un control de specialitate la S.C. ----- S.A. pentru stabilirea certa a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat, A.C.F. a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr.-----/-----si Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -----/----- prin care au fost calculate obligatii fiscale in suma totala de ----- lei RON, din care : ----- lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata, ----- lei RON cu titlu de dobanzi calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata si ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, si ca, prin adresa nr.-----/-----, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.-----/-----, Inspectoratul de Politie al Judetului Braila - Serviciul de Investigare a Fraudelor a solicitat D.G.F.P. Judetul Braila sa transmita, in interesul solutionarii dosarului penal nr. -----/-----, in copie, actele de control cu toate anexele aferente intocmite la S.C. ----- S.A. si S.C. ----- S.R.L. Braila.

Pentru cele ce preced, se retine ca organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale si ca prioritatea de solutionare in speta o au organele de urmarire si cercetare penala care se vor pronunta cu privire la existenta sa nu a indiciilor savarsirii unei infractiuni ce atrage plata la bugetul general consolidat al statului a obligatiilor constatate, potrivit principiului de drept “ penalul tine in loc civilul “, consacrat prin art.19 alin.2 din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele mentionate mai sus si in raport cu prevederile legale in vigoare, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a prezentei contestatii, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei in calea administrativa de atac pentru suma totala de ----- lei RON, din care : ----- lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata, ----- lei RON cu titlu de dobanzi calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata si ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere calculate la taxa pe

valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu art.184(3) din O.G. nr.92/2003, republicata, la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.19 alin.2 din Codul de procedura penala, coroborat cu art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a), art.184 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, Nr.863/26.09.2005, se

### **DECIDE :**

**Suspendarea solutionarii contestatiei** formulata de S.C. ----- S.A. cu sediul in comuna -----, judetul Braila, in contradictoriu cu M.F.P. - D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Control Fiscal, cu sediul in Braila, strada -----, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -----, pentru suma totala de ----- lei RON, din care :

- ----- lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata ;
- ----- lei RON cu titlu de dobanzi calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata ;
- ----- lei RON cu titlu de penalitati de intarziere calculate la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata,

pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, urmand ca procedura administrativa sa fie reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, conform celor retinute in prezenta decizie, in conditiile legii.

In temeiul art.180(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, Nr.863/26.09.2005, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in temeiul art.188(2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in termen de 6 luni de la data comunicarii.