

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

DECIZIA NR. 151 / 27.05.2004

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala de Inspectie Financiar - Fiscala cu privire la contestatia formulata de **Societatea Comerciala X** impotriva masurilor stabilite prin Nota de constatare prin care aceasta este obligata la plata unui debit suplimentar reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.169(1), art.171(1) si art.173(1) lit. b) din Ordonanta nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Prin contestatia formulata societatea invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Societatea in cauza a pus la dispozitia organelor de control toate documentele contabile pe care le detinea in momentul controlului constatand lipsa unui carnet de facturi fiscale. Prin adresa oficiala emisa de Monitorul Oficial se recunoaste faptul ca societatea a anuntat pierderea formularelor cu regim special. Societatea sustine ca nu a utilizat nici o fila din carnetul de facturi pierdut.

Referitor la modul prin care s-a stabilit baza de impozitare, societatea sustine ca organele de control nu au facut referire la temeiul de drept care-i indreptateste sa estimeze aceste obligatii. Societatea considera ca evidenta contabila a fost realizata in concordanta cu reglementarile legale in vigoare si ca nu exista documente care sa ateste ca aceasta ar fi achizitionat marfuri sau produse in plus fata de cele evidentiata in contabilitate, in vederea comercializarii, folosind carnetul de facturi pierdut.

Concluzionand, societatea considera ca “este in contradictie cu normele legale sa se presupuna pur si simplu ca am vandut produse despre care nu exista un indiciu ca au intrat vreodata in patrimoniul societatii si sa se estimeze pe baza unui calcul aritmetic o astfel de baza de impozitare”.

II. Prin Nota de constatare incheiata de Directia Generala de Inspectie Financiar - Fiscala, s-au constatat urmatoarele :

Obiectivele supuse verificarii au fost analiza relatiei contractuale cu Compania Nationala “X” , reflectarea in evidenta contabila a documentelor care au stat la baza aprovizionarii cu piese de schimb, scule si unelte si a livrarii acestora catre Compania Nationala “X”, precum si modul de stabilire si virare la bugetul de stat a obligatiilor fiscale ce au decurs din aceste operatiuni.

Conform facturilor de achizitie a documentelor cu regim special si a evidentei primare a societatii, societatea s-a aprovizionat in perioada de la infiintare si pana la data controlului cu urmatoarele facturi: la data de 15.07.2002 - seriile OBACN 9669301-9669450 - 3 carnete; la data de 31.07.2003 - seriile OBACQ 4673901-4673950 - 1 carnet. Din cele 4 carnete de facturi, cel achizitionat in data de 31.07.2003 nu a fost prezentat organelor de control pentru verificare.

Organele de control au procedat conform prevederilor art.14 din Legea nr.87/1994 republicata privind combaterea evaziunii fiscale, la calcularea prin estimare a obligatiilor fiscale aferente celor 50 de facturi fiscale apartinand carnetului seria OBACQ nr. 4673901-4673950, ne reprezentate controlului si neevidentiate in contabilitatea societatii.

Astfel, s-au stabilit obligatii fiscale de plata in sarcina societatii reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

Potrivit art.13 , lit.I din O.G. nr. 70/1997, asa cum a fost modificata prin O.G. nr.62/2002, aprobata prin Legea nr.49/2003 in data de 12.03.2004 s-a luat declaratia pe propria raspundere a persoanei imputernicita sa indeplineasca mandatele administratorului societatii, prin care se mentioneaza ca au fost prezentate toate documentele privind evidenta contabila a societatii si certifica realitatea si legalitatea operatiunilor efectuate si consemnate in documentele justificative.

Se mentioneaza la dosarul cauzei faptul ca, Directia Generala de Inspectie Financiar-Fiscala a inaintat Inspectoratului General al Politiei Romane - Directia de Politie Transporturi nota de constatare contestata, in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate, se retine :

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, se poate pronunta pe fond asupra obligatiilor fiscale stabilite prin Nota de constatare contestata, in conditiile in care aspectele constatate prin aceasta fac obiectul cercetarilor Inspectoratului General al Politiei Romane - Directia de Politie Transporturi in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala.

In fapt, in urma controlului efectuat la Societatea Comerciala X, organele de control au constatat lipsa unui carnet de facturi cu seria OBACQ nr.46733901 - 4673950 . Anuntarea pierderii carnetului de facturi la Monitorul Oficial s-a facut de catre societate in data de 30.03.2004, data ulterioara incheierii verificarii.

Organele de control au procedat conform prevederilor art.14 din Legea nr.87/1994 republicata privind combaterea evaziunii fiscale, la calcularea prin estimare a obligatiilor fiscala aferente celor 50 de facturi fiscale apartinand carnetului de facturi cu seria OBACQ nr.46733901 - 4673950, stabilind obligatii fiscale suplimentare de plata .

Inspectoratul General al Politiei Romane comunica Directiei Generale de Solutionare a Contestatiei faptul ca , in ceea ce priveste Societatea Comerciala X in cauza, se efectueaza actele premergatoare in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala.

In drept, art. 178 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin O.G. nr.92/2003 , precizeaza:

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

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indicilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.” .

In speta, se pune problema stabilirii elementului intentional al laturii subiective pentru infractiunile prevazute de art. 9 si 13 din Legea 87/1994, aspect asupra caruia urmeaza sa se pronunte organul de cercetare si urmarire penala. Se retine astfel ca intre obligatiile bugetare constatate prin Nota de constatare contestata, pe de o parte si stabilirea de catre organul de cercetare si urmarire penala, pe de alta parte, a existentei sau inexistentei naturii infractionale a faptelor savarsite, exista raport de cauzalitate de care depinde solutionarea cauzei cu care a fost investita Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

In conditiile in care asupra realitatii operatiunilor desfasurate de societatea contestatoare se desfasoara cercetari de catre Inspectoratul General al Politiei Romane - Directia de Politie Transporturi si avand in vedere ca organul administrativ - jurisdictional nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de solutionarea laturii penale, se retine ca Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor are posibilitatea legala de a suspenda solutionarea cauzei pana la rezolvarea laturii penale.

Pe cale de consecinta , se va suspenda solutionarea contestatiei pana la rezolvarea procesului penal, urmand ca in functie de aceasta, procedura de solutionare pe cale administrativa sa fie reluata , in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.178, alin.1, lit.a si art.175, alin.5 din Codul de procedura fiscala,aprobat prin O.G. nr.92/2003, se:

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei atat pentru impozitul pe profit cat si pentru taxa pe valoarea adaugata contestata,pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Dosarul cauzei va fi transmis Directiei Generale de Inspectie Financiar - Fiscala, urmand ca dupa incetarea motivului care a determinat suspendarea, aceasta sa remita dosarul organului de solutionare competent, in vederea reluarii procedurii administrative, in conditiile legii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la comunicare.

Anexa la Decizia nr.151/27.05.2004

PROCEDURA

*Suspendarea solutionarii contestatiei pana la finalizarea laturii penale

