

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI

DECIZIA NR. 33

din 2005

privind solutionarea contestatiei formulată de SC' X' SRL cu sediul social in loc. ..., str..., bl., ap..., jud., Inregistrată la D.G.F.P. sub nr.... din .../2005

Directia generală a finantelor publice a judetului a fost sesizata de catre

Activitatea controlului fiscal prin adresa nr... din .../2005 inregistrata la D.G.F.P. sub nr... din .../2005 cu privire la contestatia formulata de catre SC'

X' SRL din loc..., jud.... impotriva procesului verbal nr...din .../2004 prin care s-

a stabilit in sarcina de plată a societății suma de lei, reprezentând:

- impozit pe profitlei
- dobânzi impozit pe profit.....lei
- penalități impozit pe profit.lei
- taxa pe valoarea adaugata aferentă facturilor considerate fictivelei
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugatălei
- penalități aferente taxel pe val. adăugatălei

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.176 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata.

Constatând că in spetă, sunt intrunite conditiile prevăzute de art.175, 176 si 178 alin.1 lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Directia generala a finantelor publice este investită să se pronunte asupra contestatiei.

SC'X' invocă in sustinerea contestatiei următoarele:

Prevederile legale si argumentele in baza cărora organul de control stabileste ca anumite facturi de aprovizionare sunt" fictive" nu stabilesc in mod concret gradul de vinovatie, nivelul de implicare si modul vadit in care SC' X' ar fi folosit mijloace frauduloase pentru a-si diminua impozitele si taxele datorate si

stabilesc de fapt vinovăția societăților comerciale furnizoare.

Societatea a respectat prevederile legale menționate. În actul de control, facturile menționate sunt înregistrate și îndeplinesc calitatea de documente justificative.

Faptele prezentate de organul de control nu îndeplinesc condițiile încălcării prevederilor art. 13 din Legea nr. 87/1994, deoarece SC 'X' SRL așa cum reiese din contabilitatea proprie nu a omis să evalueze în acte contabile operațiunile și veniturile realizate, nu a înregistrat operațiuni nereale și nu a diminuat impozitele și taxele.

Furnizorii folosind facturi fictive nu au evidențiat taxa pe valoarea adăugată de plată impozitat pe profit în contabilitățile lor și nu SC 'X' SRL a cărui sarcină era de a le înregistra în contabilitate.

În cuprinsul procesului verbal de control arată că în perioada martie 2001 - iunie 2003, societatea s-a aprovizionat cu mafi, material feros, material reutilizabil feros, profile metalice, utilaje casate, etc. pentru care societatea a întocmit note de recepție, provenite de la diferiți furnizori.

Din verificările efectuate de către organele de control și de poliție la societățile comerciale furnizoare s-a constatat că acestea nu sunt înregistrate în baza de date a direcțiilor finanțelor publice sau sunt înregistrate dar nu sunt plătitoare de TVA și în baza acestei constatări, organul de control nu acordă societății deductibilitatea sumei de lei.

În intervalul 2001 - iunie 2003, societatea nu cunoștea faptul că aceste facturi sunt emise de furnizori fictivi. Numai în decembrie 2004 i s-a adus la cunoștință că aceste facturi sunt fictive, societatea a respectat prevederile legale înregistrând aceste facturi în contabilitate.

Referitor la argumentul adus de organul de control pentru retragerea deductibilității pentru aceeași sumă arată că nu pentru toate facturile societatea era obligată să solicite copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de TVA și anume:

- la un număr de 22 facturi valoarea TVA este sub 20.000.000 lei;
- prin actul de control nu s-a stabilit că societatea ar fi procurat cantitățile de mărfuri aprovizionate pe căi ilegale.

De asemenea, societatea mai arată că impozitele și taxele suplimentare, majorările și penalitățile aferente stabilite prin actul de control sub titlul de impunere definitivă se bazează pe presupunerea că SC 'X' SRL ar fi avut cunoștință că facturile de aprovizionare sunt fictive.

Stabilirea gradului de implicare a societății în săvârșirea de infracțiuni face obiectul unor cercetări penale efectuate de către organele de poliție care la data terminării controlului cât și la această dată nu este finalizată.

Valoarea taxei pe valoarea adaugata aferentă mărfurilor aprovizionate in scrisă in documentele de aprovizionare considerate de organele de control ca si nedeductibila fiscal reprezintă până la finalizarea cercetarilor un nivel estimativ calculat ca datorate la bugetul de stat si nu o formă definitiva sub titlu executoriu prin masurile luate in actul de control.

Referitor la dobânzi, penalități societatea arată:

Stabilirea bazei impozabile a dobânzilor si penalităților a obligatiei bugetare reprezentând impozit pe profit pentru perioada controlată in sumă de ... lei dobânzi impozit..... lei, penalitati impozit pe profit ... lei nu s-a tinut seama ca societatea a achitat in plus suma de ... lei impozit pe venit, dobânzilei si ... lei penalitati - sume care diminueaza impozitul pe profit stabilit.

In conditiile in care nu s-a făcut compensarea prin procesul verbal de control, sumele sub formă de impozit pe profit stabilite si comunicate prin decizia de impunere definitiva nu reprezintă o creanta certă si eligibila.

Societatea consideră că prin emiterea deciziei de impunere cu caracter definitiv adusă la cunostinta prin somatia de plata emisa de Administratia finantelor publice a municipiului in data de .../2005, societatea nu a beneficiat de prevederile art.106 alin.3 din Codul de procedură fiscală.

Procesul verbal din .../2004 a fost incheiat de organele din cadrul Activitatii controlului fiscal la solicitarea Inspectoratului de politie al judetului pe baza datelor puse la dispozitie de către acesta si de către administratorul societății.

Urmare controlului efectuat s-au constatat următoarele:

In perioada 2001 - iunie 2003 au fost identificate in evidentele contabile ale societatii o serie de facturi de aprovizionare cu marfa reprezentând material feros ..., deseu de otel, material refolosibil feros, profile metalice, utilaje casate, pod rulant, deseu fier vechi etc. pentru care societatea a intocmit note de receptie, provenind de la diferiti furnizori (.SC'.....).

Urmare controalelor incrucisate efectuate s-au constatat următoarele aspecte:

-aprovizionarea cu marfa in aceasta perioadă s-a facut in baza unor facturi fiscale provenite de la agenti economici a căror identitate nu a putut fi stabilită (nu sunt Inregistrate la ORC).

- aprovizionarea cu marfa in baza unor facturi emise de catre agenti economici neinregistrati in baza de date a directiilor generale a finantelor publice a judetului de provenientă;

- aprovizionarea cu marfa in baza unor facturi emise de catre agenti economici neinregistrati ca platitori de impozite si taxe.

Având in vedere cele constatate, organul de control a stabilit ca

societatea nu a efectuat operatiuni economice cu societatile mentionate.

Astfel, in conformitate cu reglementarile legale s-a constatat ca, inregistrarea in contabilitate a acestor facturi a avut consecinta diminuarea impozitului pe profit cu suma de ...lei (anexa nr.4 la procesul verbal) si taxei pe valoarea adaugata cu suma de ...lei.

Pentru neplata in termen a acestor obligatii organul de control a procedat In baza OG nr.11/1996, HG nr.1043/2001, OG nr.26/2001, HG nr.874/2002, HG nr.1513/2002, OG nr.61/2002 , la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere - situatie prevazuta in anexa nr.7 si 10 a procesului verbal.

Intrucat urmare controlului, s-a constatat existenta indiciilor savarsirii unor infractiuni, organul de control a inaintat procesul verbal din .../2004 Inspectoratului de politie a judetului cu adresa nr. .. din ./ 2004.

Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Directia generala a finantelor publice a judetului a fost investita sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care actul de control contestat a fost inaintat Inspectoratului de politie al judetului cu adresa nr...din .../2004.

In fapt, procesul verbal din .../2004 a fost incheiat de organe din cadrul Activitatii de control fiscal urmare solicitarii Inspectoratului de politie al judetului .

Urmare controlului s-a stabilit de plata in sarcina SC' X' suma de ...lei, reprezentand:

- impozit pe profit lei
- dobanzi aferente impozitului pe profitlei
- penalitati aferente impozitului pe profit lei
- TVA aferenta facturilor considerate fictive
de catre organul de control lei
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata lei
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugatalei

De asemenea, organul de inspectie fiscala a constatat ca SC' X' SRL a inregistrat in evidentele contabile cheltuieli care nu au la baza documente justificative potrivit Legii nr.82/1991 - republicata- inregistrarea in evidentele contabile a unui numar de 30 de facturi fiscale care nu indeplinesc calitatea de document justificativ pentru care societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata, emise de furnizori care nu sunt inregistrati ca si platitori de taxa pe valoarea

adaugata sau care nu au avut relatii comerciale cu aceasta.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr... din .../2005, Activitatea de control fiscal aduce la cunotinta Directiei generale a finantelor publice ca procesul verbal nr... din .../2004 a fost inaintat Inspectoratului de politie al judetului cu adresa nr... din .../2004 aflata, in copie, la dosarul cauzei.

In drept, art.183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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 in drept cu privire la existenta indiciilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărătoare asupra solutiei ce urmează a fi data in procedura administrativa;

(3) Procedura administrativa este reluată la incetarea motivului care a determinat suspendarea, sau după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2) indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal incheiat la data de .../2004 si contestate de catre contestatoare si stabilirea caracterului infractional al faptelor săvârşite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea 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 obligatiilor datorate si contestate in virtutea faptei infractionale.

Având in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala Directia generala a finantelor publice nu se poate investi cu solutiunea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma de lei.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, se

DECIDE:

Suspendarea solutiunii cauzei până la pronuntarea unei solutii

definitive pe latura penală procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii conform celor reținute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul În termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,