

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**=BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII=**

---

---

**Decizia nr. 47 / 2012**

privind solutionarea contestatiei formulate de SC ..... SRL din ....., str. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., jud. ...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..... sub nr. ....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..... ( D.G.F.P ), a primit spre solutionare contestatia formulata de SC ..... SRL din ....., str. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., jud. Giurgiu, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..... sub nr. ....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala ..... si are ca obiect suma totala de .... lei, reprezentand:

- .... lei impozit pe profit suplimentar de plata;
- .... lei dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar de plata;
- .... lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar de plata;
- ... lei taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- .... lei dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ... lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa analizeze contestatia formulata de SC ..... SRL din....., str. ...., bl. ...., sc....., et. .... ap. ...., jud..... .

**I. SC ..... SRL** contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala ....., precizand urmatoarele:

- "..... subscrisa am mai fost supusa unui control in perioada .... - .... si ....., control in care perioada verificata a fost..... - ....., pentru aceleasi impozite si taxe verificate si in luna aprilie ..... Urmare acestuia a fost incheiat un proces verbal in data de ..... [.....]

Organele de control au constatat faptul ca: " Analizandu-se impozitele, contributiile datorate bugetului general consolidat de catre S.C ..... SRL a rezultat ca societatea nu inregistreaza restante la plata acestora."

= 2 =

De asemenea petenta mentioneaza ca au fost estimate venituri suplimentare in cuantum de ..... lei, deoarece conform declaratiilor informative D394 petenta nu ar fi declarat livrari catre doi clienti respectiv S.C ..... SRL si S.C ..... SRL, " neputandu-se face dovada inregistrarii acestora in evidenta contabila."

Petenta contesta si suma de ..... reprezentand cheltuiala nedeductibila fiscal, mentionand:

- " prin declaratia D394 unitatea declara numai valoric suma operatiunilor efectuate cu furnizorul respectiv nu si natura obiectului ( materiale, marfa, rata capital, obiecte de inventar ), ca sa se poata stabili daca sunt cheltuieli deductibile:

- pentru toate achizitiile efectuate si nominalizate in anexa 3b si declarate prin declaratia D394, subscrisa are inregistrate facturile respective in evidenta contabila a anilor ....., ....., ..... si ....., Nu se poate retine culpa subscrisei pentru faptul ca partenerii furnizori au declarat mai putin si nici faptul ca aceasta diferenta constituie cheltuiala nedeductibila, intrucat, astfel cum am mentionat si anterior, subscrisa va face dovada cu inscrisurile atasate ca detine documente justificative."

Referitor la furnizorii S.C..... SRL si S.C ..... S.A, petenta sustine " valoarea achitata nu reprezinta o cheltuiala nedeductibila (suma de ..... lei - rata capital )"

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... incheiate de organele de inspectie fiscala din cadrul AIF - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice ....., se retin urmatoarele:**

Organele de inspectie fiscala au instiintat contribuabilul cu privire la efectuarea unei inspectii fiscale generale incepand cu data de ....., prin transmiterea la domiciliul fiscal din municipiul ....., str. ...., bl. ...., sc. ...., ap....., jud. .... a Avizului de inspectie fiscala F -GR....., returnat de posta cu mentiunea " Avizat lipsa domiciliu - ..... ."

In data de ..... a fost transmisa Somatia nr. ...., prin care se solicita prezentarea documentelor de evidenta contabila pentru perioada ..... - ....., atat la domiciliul fiscal cat si la adresa de domiciliu a administratorului in comuna ....., jud. ...., confirmata de primire in data de ....., fara ca administratorul societatii sa prezinte documentele financiar contabile ale societatii.

#### 1. Referitor la impozitul pe profit

Intrucat societatea nu a prezentat documentele financiar contabile, organele de inspectie fiscala au estimat profit impozabil suplimentar in suma de ..... lei pentru care au calculat impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ..... lei, organele de inspectie fiscala au calculat pana la data de ..... majorari de intarziere in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei.

#### 2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Organele de inspectie fiscala au estimat taxa pe valoarea adugata in suma totala de ..... lei intrucat nu s-a putut face dovada inregistrarii acesteia in evidenta contabila si pentru diferentele dintre achizitiile mai mari declarate de societate in declaratia informativa D394, in corespondenta cu livrarile declarate de partenerii furnizori ai S.C..... SRL in declaratia informativa D394.

= 3 =

Pentru TVA stabilita suplimentar in suma de ..... lei, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ..... lei.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care organele fiscale au sesizat organele de urmarire si cercetare penala cu privire la aspectele constatate, urmand a se stabili daca faptele consemnate intrunesc elementele constitutive ale unei infractiuni.**

**In fapt,** prin Avizul de inspectie fiscala ....., returnat de posta cu mentiunea " Avizat lipsa domiciliu - .....", organele de inspectie fiscala au instiintat contribuabilul cu privire la efectuarea unei inspectii fiscale generale incepand cu data de .....

Deoarece la data stabilita agentul economic nu s-a prezentat pentru efectuarea inspectiei fiscale, a fost transmisa Somatia nr. .... cu termen ..... atat la domiciliul fiscal cat si la adresa de domiciliu a administratorului in comuna .... , ....., confirmata de primire in data de ....., administratorul societatii nu a dat curs solicitarilor organelor de inspectie fiscala si nu a prezentat documentele financiar contabile ale societatii.

In aceasta situatie organele fiscale au procedat la efectuarea verificarilor in baza de date a A.N.A.F - Compartimentul Judetean de Informatii Fiscale ....., comunicand adresa nr. .... privind furnizarea de informatii din aplicatia informatica D 394 pentru perioada .... - ... .

Conform declaratiilor informative D394 depuse in aceasta perioada, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a declarat livrari catre doi clienti si in perioada analizata s-au constatat achizitii mai mari comparativ cu sumele declarate ca livrari de partenerii societatii.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au estimat profit impozabil suplimentar in suma de ..... lei pentru care au calculat impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei si au estimat taxa pe valoarea adugata in suma totala de ..... lei

Pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale de natura impozitului pe profit stabilit suplimentar si a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei majorari de intarziere in suma de..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar si dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ..... lei.

Urmare celor constatate, prin adresa nr..... organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice - AIF - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane ....., au formulat Plangere Penala impotriva numitului ....., in calitate de de asociat unic si administrator la S.C ..... SRL, in vederea verificarii intrunirii elementelor constitutive ale infractiunii prevazute de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, pentru omisiunea in tot sau in parte, a evidentierii, in actele contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate.

**In drept,** spetei ii sunt incidente prevederile art.214 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

**„ Art.214 - 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 savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa [ . .. ] ”.**

Astfel, intre stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare constatate prin Raportul de inspectie fiscala nr. .... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala ....., incheiate de catre organele fiscale din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ....., si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca societatea nu a prezentat documentele financiar contabile din care sa reiasa realitatea operatiunilor si din verificarile in baza de date cu privire la tranzactiile efectuate de societate, reiese ca societatea nu a declarat livrari catre doi clienti, de asemenea s-au constatat achizitii mai mari declarate de catre petenta comparativ cu sumele declarate ca livrari de catre partenerii societatii.

Astfel, organele de inspectie fiscala au inaintat Parchetului de pe langa ..... Plangerea penala nr. .... intrucat faptele constatate prin Raportul de inspectie fiscala nr. F- GR ..... pot intruni elementele constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala prevazute la art.9 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, pentru omisiunea, in tot sau in parte, a evidentierii, in actele contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. .... organele de inspectie fiscala mentioneaza *„ organele de inspectie fiscala au inaintat catre Parchetul de pe langa ..... Plangerea penala nr....., in vederea verificarii intrunirii elementelor constitutive ale infractiunii prevazute la art. 9 alin.( 1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.”*

Astfel organele de solutionare nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, avand in vedere principiul de drept „ penalul tine in loc civilul”.

Se retine ca, actiunea penala are intaietate fata de actiunea civila, deoarece pe de o parte cauza materiala unica a celor doua actiuni este savarsirea infractiunii sau existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni, iar pe de alta parte, solutionarea actiunii civile este conditionata de solutionarea actiunii penale in privinta existentei faptei.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei, potrivit principiului de drept „ penalul tine in loc civilul”, consacrat prin art. 19 alin.(2) din Codul de procedura penala, in speta, ridicandu-se problema

= 5 =

stabilirii realitatii si legalitatii operatiunilor economice desfasurate de contestatoare care au condus la stabilirea obligatiilor fiscale contestate de aceasta, asa cum s-a aratat in situatia de fapt prezentata.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice ..... prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei pentru suma totala de..... lei, reprezentand:

- ..... lei, impozit pe profit suplimentar de plata;  
- .... lei, dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar de plata;

- .... lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar de plata;  
- ..... lei, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;  
- ..... lei, dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;

- ..... lei, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.214 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 ”.**

De asemenea pct.10.1 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , precizeaza:

**„ 10.1 Daca prin decizie se suspenda solutionarea contestatiei pana la rezolvarea cauzei penale , organul de solutionare competent va relua procedura administrativa, in conditiile art.213 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, numai dupa incetarea definitiva si irevocabila a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedita de catre organele fiscale sau de contestator printr-un in scris emis de organele abilitate [...]”.**

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.214 alin.(1) lit.a), alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.10.1 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

## DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de SC .....SRL din ....., str. ...., bl. ...., sc....., et. ...., ap. ...., jud. ...., pentru suma totala de ..... lei, reprezentand:

- ..... lei, impozit pe profit suplimentar de plata;  
- ..... lei, dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar de plata;

= 6 =

- .... lei, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar de plata;
- ..... lei, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ..... lei, dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ..... lei, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, in sarcina societatii prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala ....., procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv, a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, in conformitate cu dispozitiile art. 214 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .... in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**