

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2004

privind contestatia formulata de
S.C. X S.R.L.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din Ministerul Finantelor Publice a fost sesizata de Directia controlului fiscal asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal incheiat de catre Directia controlului fiscal si are ca obiect suma reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere in cota de 0.5% aplicata asupra impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere in cota de 0.5% aplicata asupra taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1 si art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, Directia generala de solutionare a contestatiilor din Ministerul Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L.** precizeaza ca organele de control au apreciat situatia de fapt pornind de la doua premise false si anume faptul ca activitatea desfasurata de **S.C. X S.R.L.** in baza contractului incheiat cu partenerul extern S.C. Y LTD Canada nu reprezinta o activitate de export si ca atare nu poate fi aplicata o cota diminuata de impozit pe profit de 5%, respectiv 12.5% si sub acest aspect activitatea a fost considerata ca fiind purtatoare de taxa pe valoarea adaugata in cota de 19%, precum si faptul ca firma din Canada nu exista, in acest sens invocandu-se adresa Ministerului Finantelor din Canada din care rezulta ca societatea nu este inregistrata fiscal.

In mod eronat organele de control au considerat ca activitatea de productie software si prestari servicii efectuate de **S.C. X S.R.L.** nu ar fi incadrata in operatiunile pentru care beneficiaza de cota zero de taxa pe valoarea adaugata intrucat activitatea desfasurata de societate este, pe de o parte, cea de realizare si furnizare de programe asa cum este definita de nomenclatorul CAEN "productia de software pentru realizarea de solutii, servicii de analiza de sistem, servicii de programare sistem, servicii de intretinere tehnica a sistemului" si pe de alta parte activitatea prevazuta de codul 7230 din nomenclatorul CAEN care vorbeste despre "servicii de prelucrare a datelor furnizate fie prin comanda directa, fie prin intermediul terminalelor si care utilizeaza programul clientului sau a prestatorului".

S.C. X S.R.L. a desfasurat si desfasoara activitatea de productie software, asistenta tehnica precum si alte activitati specifice prevazute in contractul incheiat cu partenerul extern Y Canada, contravaloarea serviciilor incasandu-se in valuta, in conturi bancare autorizate de B.N.R., pe baza de facturi externe, astfel ca societatea beneficiaza de cota zero de taxa pe valoarea adaugata conform art. 17 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 si art. 7 din Legea nr. 345/2002.

Fiind o activitate de export cu cota zero de taxa pe valoarea adaugata rezulta ca in mod eronat organul de control a considerat ca societatea trebuie sa aplice cota de 19% taxa pe valoarea adaugata la serviciile prestate catre partenerul extern, sens in care s-au stabilit sume cu titlu de taxa pe valoarea adaugata, diferenta de impozit pe profit, majorari, dobanzi si penalitati aferente.

Sustinerea organului de control potrivit careia activitatea desfasurata de societate nu este o activitate de export este contrazisa chiar de Ministerul Comunicatiei si Tehnologiei Informatiilor care confirma punctul de vedere al **S.C. X S.R.L.**

Cu privire la inexistenta faptica a partenerului strain, aceasta sustinere este infirmata chiar de Ambasada Canadei care la data de

10.10.2003 a confirmat existenta societatii comerciale in doua Registre comerciale aflate la Guvernul Canadei. Desi la data de 14.10.2003, **S.C. X S.R.L.** a depus cele doua documente la organele de control, acestea au refuzat sa reia controlului.

II. Prin procesul verbal, organele de control ale Directiei controlului fiscal Prahova au constatat ca taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare era inregistrata de societate ca provenind din prestarile de servicii externe de genul "software si internet services" care erau impozitate cu cota zero de taxa pe valoarea adugata, servicii efectuate pentru firma Y Canada.

Documentele justificative prezentate au condus la concluzia ca in realitate nu se desfasoara operatiuni de productie soft care beneficiaza de cota zero de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, respectiv servicii de telecomunicatii neclasificate in alta parte. In fundamentarea acestor constatari s-a avut in vedere si raportul specialistilor din cadrul Inspectoratului General pentru Comunicatii si Tehnologia Informatiei in care s-a precizat ca activitatea desfasurata de **S.C. X S.R.L.** reprezinta "rutarea unor convorbiri telefonice internationale catre posturi telefonice interne".

Mai mult, directia de specialitate precizeaza ca autoritatile canadiene competente nu au identificat nici o societate cu numele Y iar din evidentele acestora rezulta ca aceasta nu a fost niciodata inregistrata in Canada.

Astfel s-au procedat la recalcularea impozitului pe profit pentru perioada 2000 - 2003 prin aplicarea cotelor de 25% asupra profitului impozabil inregistrat de societate, precum si a taxei pe valoarea adugata prin aplicarea cotei de 19% la operatiunile de export, in locul cotei zero de taxa pe valoarea adugata.

Totodata, au fost calculate si majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care constatările din actul de control contestat fac si obiectul unui dosar penal.

In fapt, in perioada august 2000 - iunie 2003, **S.C. X S.R.L.** a inregistrat in evidenta contabila venituri din exploatare reprezentand servicii prestate catre societatea Y din Canada facturate cu mentiunea "software/internet services" pentru care a aplicat cota zero de taxa pe valoarea adaugata si operatiuni scutite cu drept de deducere, precum si cota redusa de impozit pe profit

Prin procesul verbal, organele de control au constatat faptul ca in realitate nu se desfasoara operatiuni de productie soft care beneficiaza de cota zero de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere, respectiv servicii de telecomunicatii neclasificate in alta parte.

Astfel s-a procedat la recalcularea impozitului pe profit pentru perioada 2000 - 2003 prin aplicarea cotelor de 25% asupra profitului impozabil inregistrat de societate, precum si a taxei pe valoarea adugata prin aplicarea cotei de 19% la operatiunile de export, in locul cotei zero de taxa pe valoarea adaugata.

Inspectoratul de Politie - Serviciul politiei economico financiare a solicitat Directiei generale a finantelor publice copii ale actelor de control intocmite la contestatoare, care au ca obiect rambursarile de taxa pe valoarea adaugata solicitate de societate, in interesul cercetarilor care se efectueaza in lucrare.

Prin adresa, anexata in copie la dosarul cauzei, Directia controlului fiscal a inaintat Inspectoratului de politie - Serviciul politiei economico - financiare o copie a procesului verbal.

In drept, art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 506/2001 precizeaza:

"Organul de solutionare a contestatiei prevazut la art. 5 poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand exista indiciile savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa reglementata de prezenta ordonanta de urgenta."

Astfel, intre obligatiile bugetare constatate prin procesul verbal incheiat la data de 30.09.2003 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca Inspectoratul de politie - Serviciul politiei economico - financiare a solicitat Directiei

generale a finantelor publice documentele prin care societatea contestatoare a solicitat si incasat de la bugetul de stat sume de bani sub forma rambursarii de taxa pe valoarea adaugata incepand cu anul 2000, organele de control transmitand procesul verbal contestat acestora iar organele de urmarire si cercetare penala precizeaza ca in cazul S.C. X S.R.L. se efectueaza cercetari in dosarul penal de catre Parchetul de pe langa Curtea de Apel, sub aspectul savarsirii infractiunii de inselaciune in forma continuata.

Ca urmare, 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 constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere in cota de 0.5% aplicata asupra impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere in cota de 0.5% aplicata asupra taxei pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 7 si art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001, se

DECIDE

Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma contestata reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;

- penalitati de intarziere in cota de 0.5% aplicata asupra impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere in cota de 0.5% aplicata asupra taxei pe valoarea adaugata 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.

Transmiterea dosarului cauzei organului de control urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacat la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform procedurii legale.