



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Satu Mare Compartimentul Solutionare Contestatii



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0261-768772
Fax: +0261-732115

**DECIZIA NR...../.....2011
privind soluționarea contestațiilor depuse de
S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../02.11.2011**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L. Satu Mare, jud. Satu Mare, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../02.11.2011, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/06.10.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie Fiscala inregistrat sub nr...../06.10.2011, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala V.

S.C. X S.R.L. are sediul in localitatea, nr....., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare RO

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. X S.R.L. Satu Mare, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la

D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../02.11.2011 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/06.10.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...../06.10.2011, contesta suma de x lei reprezentand :

- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de y lei ;
- impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de z lei ;
- majorari de intarziere in suma de z1 lei.

Societatea sustine ca a achizitionat un excavator pe roti de la S.C. N S.R.L. cu valoare de intrare de lei, TVA aferent in suma de lei. Se arata ca organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere TVA-ul aferent acestei achizitii in suma de lei si amortizarea in suma de lei aferenta perioadei de la achizitie si pana la 31.12.2010, considerand tranzactia nereala, desi utilajul exista iar furnizorul a inregistrat si declarat factura in cauza. Motivul invocat de organele de control este ca o parte din furnizorii S.C. N S.R.L. sunt inactivi, se sustrag de la verificare, nu depun declaratii catre bugetul de stat, neinregistrandu-se astfel obligatii la buget.

In luna august 2008, societatea arata ca a achizitionat de la S.C. M S.R.L. cota parte din complexul comercial cu factura/01.08.2008 cu valoare de lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de lei. Organele de control nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata pe motiv ca xerocopia Notificarii predate de S.C. M S.R.L. catre S.C. X S.R.L. desi contine numarul de inregistrare si stampila de la Directia generala a finantelor publice Satu Mare, in evidentele institutiei mentionate sub acel numar de inregistrare apare un al act. Petenta sustine ca a indeplinit prevederile art.141 din Codul fiscal si a normelor de aplicare, intrucat a detinut o xerocopie a Notificarii pentru tranzactia mentionata, deci a dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

In cuprinsul contestatiei, se mai arata ca s-a diminuat taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta carburantilor achizitionati, desi detine foi de parcurs si bonuri de consum legal.

Societatea contestatoare contesta sanctionarea pentru nerespectarea legislatiei de catre veriga 2 sau 3 din lantul tranzactiilor in care este beneficiara. Se mai mentioneaza faptul ca Codul fiscal nu impune nici o raspundere unei persoane juridice cu privire la nerespectarea legislatiei de catre alte persoane juridice.

In drept, S.C. X S.R.L. invoca prevederile art.64 si art.65 din Codul de procedura fiscala.

II. 1) Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/06.10.2011 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr./06.10.2011, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Satu

Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala V, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

In luna martie 2011 societatea deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, aferenta achizitiei unor obiecte de inventar (plita incorporabila si masina de spalat rufe), in baza facturii/19.02.2011 emisa de catre S.C. F S.A. Achizitiile mentionate au fost efectuate in folosul asociatului unic.

In luna august 2008 societatea achizitioneaza cota parte dintr-un complex comercial, conform facturii/01.08.2008 emisa de catre S.C. M S.R.L. in valoare de lei, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Sunt invocate prevederile art.141, alin.(2), lit.f), art.141, alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.39, alin.(1) din H.G. nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, potrivit carora petenta pentru a beneficia de scutirea de taxa pe valoarea adaugata, trebuie sa detina notificarea pentru optiunea de taxare a complexului comercial achizitionat prin factura/01.08.2008 emisa de S.C. M S.R.L. Societatea contestatoare a prezentat echipei de inspectie fiscala o copie a notificarii inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../02.07.2008. La solicitarea organelor de inspectie fiscala Serviciul Tehnologia Informatiei din cadrul D.G.F.P. Satu Mare a comunicat faptul ca nr..... a fost acordat in data de 16.09.2008 Serviciului de inspectie fiscala persoane fizice I, avand continutul unui raport de inspectie fiscala emis pe numele unei asociatii familiale. De asemenea se mentioneaza faptul ca nu exista notificare nici la dosarul fiscal al S.C. M S.R.L., mai mult aceasta societate este in insolventa din 25.03.2009 si radiata incepand cu data de 27.05.2010.

Optiunea de taxare a cladirii nefiind notificata organelor fiscale, aceasta livrare a unei parti dintr-un complex comercial, nu beneficiaza de scutirea de taxa pe valoarea adaugata.

In luna iunie 2010 societatea inregistreaza taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de lei, aferenta unui excavator pe roti Takeuci in valoare de lei, in baza facturii/21.06.2010 emise de catre S.C. N S.R.L.

S.C. N S.R.L. a achizitionat acest excavator pe roti de la S.C. C S.R.L., declarata inactiva incepand cu data de 27.01.2010, figurand pe lista contribuabililor inactivi. Se mentioneaza de asemenea faptul ca operatiunile derulate de S.C. N S.R.L.cu furnizorii sai sunt operatiuni derulate cu societati inactivate. In acest sens, se precizeaza ca exista sesizari penale intocmite cu privire la realitatea operatiunilor derulate cu toti furnizorii. Deducerea si declararea de catre clientii S.C. N S.R.L. a impozitelor si taxelor rezultate in urma inregistrarii in evidenta contabila a unor operatiuni economice fictive. Se mai arata ca pericolul social al faptelor consta in sustragerea de la plata obligatiilor fata de

bugetul de stat, prin nedepunerea declaratiilor de impozite si taxe si deconturi de TVA, precum si neachitarea acestora de catre S.C. N S.R.L. si furnizorii acesteia pe de o parte si deducerea si declararea de catre clientii S.C. N S.R.L. a impozitelor si taxelor rezultate in urma inregistrarii in evidenta contabila a unor operatiuni economice fictive pe de alta parte.

In perioada 25.03.2008 – 30.06.2011 societatea contestatoare a inregistrat taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de 1.463 lei aferenta combustibilului fara plumb, care a fost folosit in folosul asociatului unic.

In perioada 25.03.2008 – 30.06.2011 petenta inregistreaza taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de 12.682 lei, aferenta combustibilului utilizat la excavatorul inregistrat in evidenta contabila in baza facturii/21.06.2010 emisa de S.C. N S.R.L., se constata astfel ca a fost inregistrata taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta combustibilului destinat utilizarii excavatorului inainte de achizitia acestuia.

Nu s-a acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata avand in vedere prevederile art.128, alin.(4), lit.a), art.141, alin.(2), lit.f), art.145, alin.(1), alin.(2), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.39 din H.G. nr.44/2004, art.6 si art.7 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la impozit pe profit

In luna august 2008 societatea contestatoare achizitioneaza cota parte dintr-un complex comercial in valoare lei conform facturii/01.08.2008 emise de catre S.C. M S.R.L. In lunile august, respectiv septembrie 2009 se inregistreaza investitii la complexul comercial in valoare de lei, respectiv lei. S.C. X S.R.L. inregistreaza cheltuieli cu amortizarea complexului comercial si investitiilor in valoare de lei. In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta nu a desfasurat activitate economica in incinta acestui complex comercial in perioada 25.03.2008 – 31.12.2010.

In luna iunie 2010, in baza facturii/21.06.2010 emisa de S.C. N S.R.L., petenta inregistreaza achizitia unui excavator pe roti in valoare de lei, cu TVA aferenta in suma de lei. In perioada 01.07.2010 – 31.12.2010 societatea contestatoare inregistreaza cheltuieli cu amortizarea acestui excavator in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala constata ca in perioada 25.03.2008 - 31. 12.2010, petenta inregistreaza cheltuieli cu combustibil fara plumb in suma de lei. In urma verificarii s-a constatat ca acest combustibil a fost consumat in folosul asociatului unic.

In perioada 25.03.2008 – 31.12.2010, conform foilor de parcurs prezentate, echipa de inspectie fiscala a constatat ca S.C. X S.R.L. a inregistrat cheltuieli cu

combustibil in suma de 43.519 lei, utilizat la excavatorul inregistrat in evidenta contabila in baza facturii/21.06.2010 emisa de S.C. N S.R.L. Se constata deasemenea faptul ca societatea contestatoare a inregistrat consum de combustibil eferent excavatorului inaintea inregistrarii in evidenta contabila a achizitiei utilajului.

Cheltuielile mentionate anterior nu au fost acceptate la deductibilitate de echipa de inspectie fiscala, intrucat nu sunt aferente veniturilor, in drept fiind invocate prevederile art.24, alin.(1), art.11, alin.(1), pct.1 si art.21, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si prevederile art.6, art.7, alin.(2), art.120 din O.G. nr.92/2203 privind Codul de procedura fiscala.

II.2) Activitatea de Inspectie Fiscala a D.G.F.P. Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala V, prin Referatul nr...../24.11.2011 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../02.11.2011, formulata de catre S.C. X S.R.L. loc., jud. Satu Mare, isi mentine punctul de vedere cu privire la constatările stabilite prin Decizia de impunere nr.F-SM/06.10.2011 si Raportul de inspectie fiscala nr...../06.10.2011 cu mentiunea ca aspectele cuprinse in Raportul de inspectie fiscala/06.10.2011 fac obiectul sesizarii penale/13.10.2011.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care constatările din Raportul de inspectie fiscala/06.10.2011 in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr.F-SM/06.10.2011, fac obiectul sesizarii penale/13.10.2011, inaintata Parchetului de pe langa Judecatoria Satu Mare, in vederea stabilirii caracterului infractional al faptelor prevazute de art.8 si art.9 din Legea nr.241/2005 privind combaterea evaziunii fiscale. Organele de inspectie fiscala au intocmit sesizarea penala inaintata catre Parchetul de pe langa Judecatoria Satu Mare, inregistrata la A.I.F. Satu Mare sub nr...../13.10.2011.

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

In luna august 2008 societatea achizitioneaza cota parte dintr-un complex comercial, conform facturii/01.08.2008 emisa de catre S.C. M S.R.L. in valoare de lei, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Potrivit prevederilor art.141, alin.(2), lit.f), art.141, alin.(3) din Legea nr.571/2003

privind Codul fiscal, pct.39, alin.(1) din H.G. nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, petenta pentru a beneficia de scutirea de taxa pe valoarea adaugata, trebuie sa detina notificarea pentru optiunea de taxare a complexului comercial achizitionat prin factura/01.08.2008 emisa de S.C. M S.R.L. Societatea contestatoare a prezentat echipei de inspectie fiscala o copie a notificarii inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../02.07.2008. La solocitarea organelor de inspectie fiscala Serviciul Tehnologia Informatiei din cadrul D.G.F.P. Satu Mare a comunicat faptul ca nr..... a fost acordat in data de 16.09.2008 Serviciului de inspectie fiscala persoane fizice I, avand continutul unui raport de inspectie fiscala emis pe numele unei asociatii familiale. De asemenea se mentioneaza faptul ca nu exista notificare nici la dosarul fiscal al S.C. M S.R.L., mai mult aceasta societate este in insolventa din 25.03.2009 si radiata incepand cu data de 27.05.2010.

Optiunea de taxare a cladirii nefiind notificata organelor fiscale, aceasta livrare a unei parti dintr-un complex comercial, nu beneficiaza de scutirea de taxa pe valoarea adaugata.

In luna iunie 2010 societatea inregistreaza taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de lei, aferenta unui excavator pe roti Takeuci in valoare de lei, in baza facturii/21.06.2010 emise de catre S.C. N S.R.L.

S.C. N S.R.L. a achizitionat acest excavator pe roti de la S.C. C S.R.L., declarata inactiva incepand cu data de 27.01.2010, figurand pe lista contribuabililor inactivi. Mentionam de asemenea faptul ca operatiunile derulate de S.C. N S.R.L. cu furnizorii sai sunt operatiuni derulate cu societati inactivate. In acest sens, se precizeaza in continutul raportului de inspectie fiscala ca exista sesizari penale intocmite cu privire la realitatea operatiunilor derulate cu toti furnizorii. Deducerea si declararea de catre clientii S.C. N S.R.L. a impozitelor si taxelor rezultate in urma inregistrarii in evidenta contabila a unor operatiuni economice fictive. Se mai arata ca pericolul social al faptelor consta in sustragerea de la plata obligatiilor fata de bugetul de stat, prin nedepunerea declaratiilor de impozite si taxe si deconturi de TVA, precum si neachitarea acestora de catre S.C. N S.R.L. si furnizorii acesteia pe de o parte si deducerea si declararea de catre clientii S.C. N S.R.L. a impozitelor si taxelor rezultate in urma inregistrarii in evidenta contabila a unor operatiuni economice fictive pe de alta parte.

In perioada 25.03.2008 – 30.06.2011 petenta inregistreaza taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de 12.682 lei, aferenta combustibilului utilizat la excavatorul inregistrat in evidenta contabila in baza facturii/21.06.2010 emisa de S.C. N S.R.L., se constata astfel ca a fost inregistrata taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta combustibilului destinat utilizarii excavatorului inainte de achizitia acestuia.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca faptele prezentate mai sus intra sub incidenta art. 8 din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale:

“Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 ani la 10 ani și interzicerea unor drepturi stabilirea cu rea-credința de către contribuabil a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor, având ca rezultat obținerea, fără drept, a unor sume de bani cu titlu de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat ori compensări datorate bugetului general consolidat.”

si a prevederilor art. 9 lit. b) din Legea 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale:

”Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:

b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;”

In drept, art.214 alin.(1), alin.(3) si alin.(4) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

“ART. 214

Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”

Din cele relatate in continutul prezentei decizii reiese ca intre stabilirea obligatiilor bugetare datorate, constatate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.F-SM/06.10.2011, intocmita de organele de

control din cadrul A.I.F. Satu Mare - Activitatea de inspectie fiscala, si contestate de petenta si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Organele administrativ-jurisdictionale 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 constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept *“judicata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale”*, consacrat prin art.19 alin.2 din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Genrala a Finantelor Publice Satu Mare prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, avand in vedere faptul ca in speta se pune problema realitatii operatiunilor efectuate care au implicatii fiscale, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de x lei constand in taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de y lei, impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de z lei si majorari de intarziere aferente impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de z1 lei.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.214 alin.(3) si alin.(4) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1), art.214 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare, pentru suma de x lei reprezentand :

- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de y lei ;**
- impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de z lei ;**
- majorari de intarziere in suma de z1 lei,**

pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea definitiva a motivului care a

determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV