

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ**

**DECIZIA nr.187/2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către S.C. "X" asupra Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală. În referatul cu propuneri de soluționare a contestației comunicat de organul emitent al actului administrativ fiscal este specificat faptul că decizia de impunere întocmită pentru petentă, în baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat în Registrul unic de control, a fost înregistrată sub nr..../02.11.2005, nu sub nr..../02.11.2005 cum este menționat în contestația unității. În consecință se va considera în continuare că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală este actul administrativ fiscal atacat de S.C. "X" .

Întrucât Decizia de impunere a fost comunicată unității la data de 08.11.2005, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României nr. 863/26 septembrie 2005.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în Monitorul Oficial al României nr. 863/26 septembrie 2005, Direcția Generală a Finanțelor Mureș este legal învestită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș petenta solicită constatarea nulității absolute a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală emisă de Agenția Națională de Administrare fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, iar în subsidiar anularea acesteia ca nelegală, cu consecința exonerării societății de la plata obligațiilor fiscale suplimentare în cuantum de ... lei noi, invocând următoarele:

- în ceea ce privește condițiile de formă pe care trebuie să le îndeplinească decizia de impunere, nu au fost respectate prevederile art.43 alin.2 lit.f) din Codul de procedură fiscală, respectiv au fost menționate ca temei legal o serie de texte legale care în prezent sunt abrogate (Legea nr.345/2002 a fost abrogată prin Codul fiscal);

- inspecția fiscală a fost efectuată cu încălcarea prevederilor legale cuprinse în art.92 și următoarele din Codul de procedură fiscală, neexistând nici un temei legal care să justifice realizarea acestui control;

- inspecția fiscală a fost solicitată de Inspectoratul de Poliție al Județului Mureș, urmărindu-se stabilirea cuantumului prejudiciului bugetului de

stat, în lipsa existenței unei soluții penale definitive, ceea ce contravine în mod flagrant dispozițiilor legale;

- întrucât controlul realizat de organele de inspecție fiscale este lipsit de temei legal, rezultă că cele constatate în cuprinsul raportului de inspecție fiscală nu pot produce nici un fel de efecte juridice, iar decizia de impunere prin care au fost stabilite obligații fiscale în sarcina societății este lovită de nulitate absolută;

- în situația în care operațiunea economică înscrisă în factura fiscală nr..../19.12.2003 este fictivă, rezultă că reprezentanții S.C. "Y" cu care a avut relații comerciale au săvârșit infracțiunea prevăzută de art.37 din Legea nr.82/1991, republicată. Nu există o hotărâre judecătorească de condamnare pentru săvârșirea infracțiunii anterior menționate de către vreun reprezentant al S.C. "Y" cu care a avut relații comerciale, acesta fiind singurul mod prin care putea fi constatată fictivitatea operațiunilor economice înscrise în factura fiscală avută în vedere la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare. Adresa I.P.J. Mureș nu poate avea valoarea unei hotărâri judecătorești definitive;

- în sensul imposibilității emiterii unei decizii de impunere decât după pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive sunt și dispozițiile art.107 din Codul de procedură fiscală;

- deși organele fiscale au pornit de la premisa că operațiunea înscrisă în cuprinsul facturii fiscale anterior menționate este fictivă, ulterior au considerat că este valabilă, la fel ca și operațiunea de stornare a acesteia, prin factura fiscală nr..../25.02.2005. În consecință au fost calculate obligații fiscale suplimentare care consideră că nu pot fi stabilite în sarcina sa întrucât operațiunile anterior menționate sunt perfect legale;

- obiectul inspecției fiscale l-a constituit verificarea aspectelor înscrise în adresa I.P.J. Mureș, iar nu calcularea și stabilirea de obligații fiscale suplimentare în sarcina societății.

**B)** Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală este emisă în baza Raportului de inspecție fiscală întocmit ca urmare a verificării la S.C."X" a aspectelor menționate de Inspectoratul de Poliție al Județului Harghita - Serviciul de Investigare a Fraudelor.

Conform adresei sus menționate, Crețu Dorin, asociat și - până în anul 2004 - administrator al S.C. "X" a dispus în cursul anului 2003 înregistrarea în contabilitatea societății a facturii fiscale seria MS nr....19.12.2003, pe care s-a menționat "prestări servicii" în valoare de ... lei noi (T.V.A. inclusă), emisă de S.C. "Y" unde acesta este administrator unic din anul 2003. Din verificările efectuate a rezultat că operațiunile înscrise în factură sunt fictive, nefiind executată nici o clauză specificată în contract și nefiind efectuată nici o plată, motiv pentru care factura menționat anterior a fost stornată prin factura fiscală seria MS nr.... din 25.02.2005.

La cap.III "Constatări fiscale" pct.1 din Raportul de inspecție fiscală . s-a reținut că S.C. "X" a înregistrat factura fiscală seria MS nr..../19.12.2003 menționată, emisă de S.C. "Y" în baza contractului de execuție lucrări nr..../14.11.2003 (anexa nr.3 la raportul de inspecție fiscală) în jurnalul de cumpărări aferent lunii decembrie 2003 și a dedus integral taxa pe valoarea

adăugată în sumă de ... lei noi. În luna februarie 2005 a fost stornată factura fiscală anterior menționată, prin factura fiscală nr.../25.02.2005 emisă pentru valoarea totală de -... lei noi, din care T.V.A. în valoarea de -... lei noi. În consecință, efectul fiscal al faptei constă în diminuarea taxei pe valoarea adăugată de plată în perioada decembrie 2003 - februarie 2005 cu suma de .... lei noi, cu consecința acumulării de obligații fiscale reprezentând dobânzi și penalități de întârziere. Întrucât au fost încălcate prevederile art.29, pct.D lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată precum și prevederile art.157 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pentru neplata la termenul legal a taxei pe valoarea adăugată au fost calculate în sarcina unității dobânzi, precum și penalități de întârziere, modul de calcul fiind redat în anexa nr.4 la raportul de inspecție fiscală. Aceste obligații fiscale accesorii sunt înscrise în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

C) Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală este emisă în baza Raportului de inspecție fiscală întocmit ca urmare a verificării la S.C. "X" a aspectelor menționate de Inspectoratul de Poliție al Județului Harghita - Serviciul de Investigare a Fraudelor .

Conform adresei sus menționate, în urma verificărilor efectuate în dosarul de cercetare penală s-a constatat că, dl."A", asociat și - până în anul 2004 - administrator al S.C. "X" a dispus în cursul anului 2003 înregistrarea în contabilitatea societății a facturii fiscale seria MS nr.9.12.2003 pe care s-a menționat "prestări servicii" în valoare de lei noi (T.V.A. inclusă), emisă de S.C. "Y" unde acesta este administrator unic din anul 2003. Din verificările efectuate a rezultat că operațiunile înscrise în factură sunt fictive, **nefiind executată nici o clauză specificată în contract și nefiind efectuată nici o plată**, motiv pentru care factura menționată anterior a fost **stornată** prin factura seria MS nr.... din 25.02.2005.

La cap.III "Constatări fiscale" pct.1 din Raportul de inspecție fiscală s-a reținut că S.C. "X" a înregistrat factura fiscală seria MS nr.../19.12.2003, emisă de S.C. "Y" în baza contractului de execuție lucrări nr.../14.11.2003 (anexa nr.3 la raportul de inspecție fiscală) în jurnalul de cumpărări aferent lunii decembrie 2003 și a dedus integral taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..lei noi. În luna februarie 2005 a fost stornată factura fiscală anterior menționată, prin factura fiscală nr.../25.02.2005 emisă pentru valoarea totală de -... lei noi, din care T.V.A. în valoarea de - ... lei noi. În consecință, efectul fiscal al faptei constă în diminuarea taxei pe valoarea adăugată de plată în perioada decembrie 2003 - februarie 2005 cu suma de .... lei noi, cu consecința acumulării de obligații fiscale reprezentând dobânzi și penalități de întârziere. Întrucât au fost încălcate prevederile art.29, pct.D lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată precum și prevederile art.157 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pentru neplata la termenul legal a taxei pe valoarea adăugată au fost calculate în sarcina unității dobânzi, precum și penalități de întârziere, modul de calcul fiind redat în anexa nr.4 la raportul de inspecție fiscală. Aceste obligații

fiscale accesorii sunt înscrise în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Se reține că în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, comunicat de organul emitent al actului administrativ fiscal se arată că, în ceea ce privește operațiunile fictive nu este necesară o hotărâre judecătorească definitivă care să ateste starea de fapt. Potrivit art.64 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale, iar în baza art.63 din același act normativ referitor la forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile, acestea constituie probe la stabilirea bazei de impunere. Organele penale se pronunță asupra caracterului infracțional, clarificând latura penală a faptei.

Faptul că inspecția fiscală a fost solicitată de Inspectoratul de Poliție al Județului Harghita - Serviciul de Investigare a Fraudelor nu înseamnă că au fost încălcate prevederile art.92 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, așa cum se afirmă în contestație.

Conform art.107 alin. (3) din actul normativ amintit anterior, invocat în susținerea contestației, **decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite după soluționarea cu caracter definitiv a cauzei penale**, aceasta fiind un drept al organelor fiscale și nu o obligație, așa cum încearcă petenta să creeze impresia. Argumentele prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să atragă nulitatea Deciziei de impunere, reglementată de art.46 "Nulitatea actului administrativ fiscal" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin adresa D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală a transmis Inspectoratului de Poliție al Județului Mureș raportul de inspecție fiscală.

Urmare a adresei D.G.F.P Mureș, Inspectoratul de Poliție al Județului Mureș - Serviciul de Investigare a Fraudelor a comunicat, că raportul de inspecție fiscală anterior menționat constituie mijloc material de probă în dosarul de cercetare penală nr.../A/2005, în care s-a început urmărirea penală față de dl."A", cercetările fiind în curs.

În drept, potrivit prevederilor art.184 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **"(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 [...]"**.

Între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere emisă în baza Raportului de inspecție fiscală, contestate de societate și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei deduse judecății. Astfel, raportul de inspecție

fiscală a fost întocmit ca urmare a solicitării Inspectoratului de Poliție al Județului Harghita - Serviciul de Investigare a Fraudelor și constituie mijloc material de probă în dosarul de cercetare penală nr.../A/2005 în care s-a început urmărirea penală față de dl.”A”, cercetările fiind în curs. Ancheta penală este în măsură să stabilească condițiile în care au fost facturate serviciile reflectate în factura seria MS nr.../19.12.2003 **deși s-a constatat că nu a fost executată nici o clauză specificată în contract și nu a fost efectuată nici o plată**, iar ulterior au fost **stornate** prin factura seria MS nr... din 25.02.2005. Prioritate de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infrațional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor constatate.

Având în vedere aspectele prezentate, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive și irevocabile pe latura penală, D.G.F.P. Mureș nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei civile.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **D E C I D E**

Suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive și irevocabile 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.

Urmează ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea organul de inspecție fiscală să transmită dosarul cauzei organului competent conform legii pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția adoptată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**