

D E C I Z I E nr. 1988/336 din 12.11.2009

I. Prin contestatia formulata societatea solicita anulara obligatiilor suplimentare stabilite prin Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr.... si ppreluate in "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.... in suma de ... lei ce reprezinta:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor lei
- majorari de intarziere lei
- taxa pe valoarea adaugata lei
- majorari de intarziere lei

Organele de inspectie fiscala au calculat obligatiile fiscale pe perioada 01.09.2008 - 31.08.2009 la unele sume care ar reprezenta vanzari de marfa evidentiata intr-un carnet pe care comisarii Garzii Financiare ... l-au gasit cu ocazia unui control inopinat realizat la punctul de lucru al societatii de ..., bv. ... nr....., bl..., parter.

Ca urmare a verificarii si considerand ca acele inscrisuri reprezinta venituri suplimentare, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii urmatoarele obligatii fiscale:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor lei
- majorari de intarziere lei
- taxa pe valoarea adaugata lei
- majorari de intarziere lei

In sustinerea contestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

1) Daca acel caiet ar fi fost o evidenta paralela a vanzarilor in mod logic nu ar fi foat intocmit pe o perioada limitata (septembrie 2008 - martie 2009) ci ar fi fost completat pana la ziua in curs, intrucat societatea functiona la data controlului.

2) Din documentele contabile rezulta ca in perioada la care se face referire, societatea a inregistrat venituri nediminuate care sa duca la eludarea raxelor si impozitelor, prin urmare nu i se poate imputa ca in caiet s-ar fi tinut evidenta unei activitati paralele.

3) Posibil ca acel caiet sa fi fost intocmit de administratorii anteriori pentru a controla activitatea vanzatorilor in scopul evitarii sustragerilor sau sa fie introdus cu rea credinta in sediu de cartre o porsoana care avea motive personale sa creeze un prejudicie material si de imagine societatii.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr... organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea aspectelor sesizate de Garda Financiară - Comisariatul Regional ... prin Nota de constatare nr.... din 16.07.2009.

Din Nota de constatare reiese faptul ca in urma unui control inopinat la punctul de lucru al SC ... SRL din ..., bv.... nr....., bl..., parter, comisarii Garzii Financiare au gasit un caiet cu diverse inscrisuri privind incasarile realizate din comercializarea de marfuri in perioada 01.09.2008 - 20.03.2009 fara ca acestea sa fie evidentiata in contabilitate si fara sa fie daclarate veniturile impozabile la organul fiscal.

Ca urmare a verificarii documentelor contabile ale societatii si avand la baza docunentele probante puse la dispizitie de care Garda Financiară - Comisariatul Regional ... (copii xerox ale caietului care contine inscrisuri privind vanzarile de

marfuri in perioada 01.09.2008 - 20.03.2009), organele in inspectie fiscala au procedat la stabilirea obligatiilor fiscale datorate de societate.

1) Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor

Pe perioada verificata SC ... SRL este platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Avand la baza documentele contabile ale societatii si cele puse la dispozitie de comisarii Garzii Financiare, respectiv caietul cu inscrisurile privind incasarile realizate din comercializarea de marfuri in perioada 01.09.2008 - 20.03.2009, organele in inspectie fiscala au reintregit baza impozabila cu suma totala de ... lei, reprezentand venituri suplimentare neinregistrate in evidenta contabila a societatii, din care ... lei, reprezentand venituri pentru perioada 01.09.2008 - 31.12.2008 si ... lei pentru perioada 01.01.2009 - 31.03.2009 rezultand o diferenta de impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei.

Pentru debitul suplimentar la impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei in baza art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

2) Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

Din balanta de verificare intocmita la data de 31.10.2008 rezulta ca societatea a inregistrat in evidenta contabila venituri totale din comercializarea marfurilor in suma de ... lei dar nu a inregistrat in evidenta contabila toate incasarile de la punctul de lucru din ... pentru lunile septembrie si octombrie 2008 in suma de ... lei, de unde rezulta ca trebuia sa inregistreze in evidenta contabila la data de 31.10.2008 venituri in suma de ... lei, atingand astfel plafonul de 35.000 euro ($35.000 \times 3,3817 = 118.359$ lei).

Intrucat a depasit plafonul la data de 31.10.2008, in conformitate cu prevederile art. 153 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal rep., societatea a devenit platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.12.2008 si nu cu data de 01.09.2009.

Prin neinregistrarea veniturilor din comercializarea marfurilor la punctul de lucru din ... si prin necorelarea cu vanzarile de marfuri inregistrate in contabilitate dupa data de 01.12.2008 societatea s-a sustras de la plata TVA pentru vanzarile de marfuri in suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC ... SRL taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei calculata astfel: $\dots \text{ lei} \times 19\%/119\% = \dots \text{ lei}$.

In baza art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala pentru TVA colectata suplimentar au fost calculate majorari de intarziere aferente perioadei 26.01.2009 - 21.09.2009 in suma de ... lei.

III. Luind in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, referatul nr. ... precum si actele normative in vigoare in perioada verificata se retin urmatoarele:

- cauza supusa solutionarii contestatiei este sa se stabileasca daca D.G.F.P. ... prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond, in conditiile in care Procesul verbal intocmit la data de 28.09.2009 inregistrat la sub nr. .../28.09.2009 avand aceleasi constatari cu cele din Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. .../28.09.2009, in baza caruia s-a emis "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.

.../28.09.2009 contestata, a fost inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria ... cu adresa nr. .../05.10.2009.

- in perioada supusa inspectiei fiscale (01.09.2008 - 31.08.2009), organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile obtinute din comercializarea marfurilor de la punctul de lucru din ..., bv.... nr..., bl....8,....

SC ... SRL s-a sustras de la plata obligatiilor fiscale in suma de ...lei ce reprezinta:

- | | |
|---|-----|
| - impozit pe veniturile microintreprinderilor | lei |
| - majorari de intarziere | lei |
| - taxa pe valoarea adaugata | lei |
| - majorari de intarziere | lei |

Prin acest mod de lucru este posibil de a i se aplica societatii prevederile art. 9, alin. (1), lit.b) din Legea nr. 241/2005, pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale:

“(1) Constituie infractiuni de evaziune fiscala si se pedepsesc cu inchisoare de la 2 ani la 8 ani si interzicerea unor drepturi urmatoarele fapte savarsite in scopul sustragerii de la indeplinirea obligatiilor fiscale:

“b) omisiunea, in tot sau in parte, a evidentierii, in actele contabile ori in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;”

Ca urmare, organele fiscale au intocmit Procesul verbal din data de ... inregistrat la sub nr.... pentru faptele ce pot intra sub incidenta prevederilor Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale si a fost transmis Parchetului de pe langa Judecatoria ... cu adresa nr. ... in vederea continuarii cercetarilor penale in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazute de actul normativ mentionat mai sus.

In drept, art. 214 alin. (1) lit. a) din OG nr. 92/1993 republicata, precizeaza :

“(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 bugetare constatate prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr.... preluate in “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala“ nr. ... contestate de petent si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta, de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea la SC ... SRL iar actul de control contestat a fost transmis Parchetului de pe langa Judecatoria ... cu adresa nr.... in vederea continuarii cercetarilor penale care pot avea ca rezultat marirea masei impozabile.

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.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, DGFP ...prin biroul de solutionare a contestatiilor nu se

poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata.

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) din OG nr. 92/2003 republicata, care prevede ca:

(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”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 214 alin. (1) lit. a) si aliniatul 3) din OG nr. 92/2003 republicata titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) Suspendarea solutionarii contestatiei formulata impotriva “Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” nr.... emisa de D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspectie Fiscala ... pentru suma de ... lei ce reprezinta:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor lei
- majorari de intarziere lei
- taxa pe valoarea adaugata lei
- majorari de intarziere lei, procedura

administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC ... SRL
- D.G.F.P. Timis - Activitatea de Inspectie Fiscala ..., cu aplicarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR