

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud.V
Compartiment Soluționare Contestații

Str. Ștefan cel Mare, nr. 56V, jud. V
Tel : + 0235 316141, 0235 314143 Fax : + 0235 317067
e-mail : admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA NR. 906.04.2009 privind soluționarea contestației formulată de **S.C. BC S.R.L.** înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. xxxx/09.03.2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului V a fost sesizată de Serviciul de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului V, prin adresa nr.aaaa/09.03.2009 înregistrată la registratura generală a DGFP V sub nr. xxxx/09.03.2009, asupra contestației formulată de S.C. BC S.R.L., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. dd/30.01.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală întocmit la data de 30.01.2009 de către organele de inspecție fiscală din AFP V - Serviciul inspecție fiscală persoane juridice.

S.C. BC S.R.L. are sediul în com. L județul V, este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J./...4/2007 și se identifică prin CIF RO4.

Petenta, contestă parțial obligațiile fiscale suplimentare stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere menționată mai sus, respectiv suma totală de **X lei**, reprezentând debite suplimentare și majorări de întârziere după cum urmează:

- **suma de x1 lei impozit pe profit;**
 - **suma de x2 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit,**
 - **suma de x3 lei taxă pe valoarea adăugată;**
 - **suma de x4 lei majorări de întârziere aferente TVA,**
 - **suma de x5 lei impozit pe dividende;**
 - **suma de x6 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende,**
- obligații fiscale aferente majorării bazei de impunere cu suma de **bi lei** astfel:
- **cheltuieli din cont «6022» = bi1 lei;**
 - **cheltuieli din cont «604» = bi2 lei;**
 - **c.v. facturii imob construct = bi3 lei;**
 - **alte cheltuieli nedeductibile = bi4 lei.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, în anul 2007 în raport de data la care a fost primită Decizia de impunere emisă la data de 30.01.2009, respectiv 11.02.2009, conform semnăturii de primire din adresa de înaintare a deciziei, anexată în copie la dosarul cauzei și de data depunerii contestației, respectiv 27.02.2009, așa cum reiese din ștampila registraturii AFP V care a înregistrat-o sub nr. .../27.02.2007

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, DGFP V, prin compartimentul Soluționare contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. BC S.R.L. contestă obligațiile stabilite în sarcina sa de organele de inspecție fiscală ale AFP V – Serviciul inspecție fiscală persoane juridice prin Decizia de impunere nr. dd/30.01.2009, precizând următoarele:

Referitor la impozitul pe profit în sumă de x1 lei și la majorările aferente în sumă de x2 lei:

- cheltuielile în sumă de bi lei sunt deductibile fiscal nefiind efectuate în favoarea asociatului, așa cum susțin organele de inspectie fiscala care au stabilit ca societatea a încălcat "prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, HG 44/2004 respectiv OG 92/2003 art. 11, 19, 21".

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de x3 lei și la majorările aferente în sumă de x4 lei:

- suma nu este aferentă cheltuielilor nedeductibile așa cum au considerat organele de inspecție fiscală.

Referitor la impozitul pe dividende în sumă de x5 lei aferent perioadei 01.01-30.09.2008 și la majorările de întârziere aferente în sumă de x6 lei:

- "dividendele de plată datorate acționarilor sau asociațiilor se calculează după închiderea exercițiului financiar și se repartizează din profitul de repartizat (ct. 117) conform L.Contabilității nr. 82/1991 republicată."

II. Prin Raportul de inspecție fiscală întocmit la data de 30.01.2009, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată, organele de inspecție fiscală ale A.F.P. V – Serviciul inspecție fiscală persoane juridice, au constatat următoarele:

Referitor la impozitul pe profit

Pentru perioada 01.01.2008-30.09.2008, constatând încălcarea, de către SC BC SRL a prevederilor legale referitoare la impozitul pe profit reglementate prin: art. 11 alin. (1), art. 19 alin. (1). art. 21 alin. (4) lit. e) și f) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 12 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu art. 82 referitor la forma și conținutul declarațiilor fiscale din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organele de inspecție fiscală au stabilit **o diferență suplimentară de plată privind impozitul pe profit în sumă de "IP" lei** ca urmare a majorării baza de impunere cu suma de **BI lei** deoarece societatea:

- nu a cuprins în baza de impunere venituri în sumă de W lei;
- a considerat ca fiind deductibile cheltuieli:

*- în sumă de **ch1 lei** reprezentând contravaloarea energie electrică facturată de către ESM S.A. Buc pentru S.C. U Az S.R.L. înregistrate în contabilitate pe baza copiilor xerox ale facturilor nr. 604846/03, 546956/03, 602961/03;

-* cheltuieli considerate de organul de inspecție fiscală ca fiind efectuate în favoarea asociatului în sumă de **cha lei** astfel:

-** suma de **chc lei** reprezentând benzină, motorină, uleiuri, anvelope, reparații auto fără să dețină în patrimoniu mijloace de transport sau să prezinte contracte de închiriere pentru astfel de mijloace fixe;

-**suma de **chpb lei** reprezentând alimente și băuturi pe care susține că le-a pus la dispoziție angajaților deși acestora le-a plătit diurnă de deplasare într-un quantum valoric cuprins între 30 și 50 de lei;

-** sumă de **chps lei** reprezentând contravaloare prestări servicii de la S.C. xxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL Buc, în baza unui contract ce nu a putut fi prezentat organelor de inspecție fiscală, societatea prestatoare de servicii nemaifuncționând din anul 2005 conform constatările facute de Garda financiară Buc și consemnate în adresa nr. din 24 oct. 2008 adresate Gărzii financiare V, în care se precizează că împotriva S.C. xxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL Buc s-a întocmit sesizarea penală înregistrată la GF-SMB sub nr./16.10.2008

-** sumă de **.... lei** - contravaloarea facturii nr. .../01.01.2008 emisă de G SRL Buc pe numele SC MT SRL Brah....;

*- suma de **ch.ip lei** - cheltuieli cu impozitul pe profit înregistrat de societate în anul 2008;

*- suma de **ch.dd lei** - rulaj 2008 cont 62501 "Cheltuieli cu deplasări și detașari nedeductibile",

-* suma de lei reprezintă profitul contabil stabilit de societate la data de 31.12.2008 pentru care a calculat și a înregistrat în contabilitate impozit pe profit în sumă de ch.ip lei pe care nu l-a declarat la organul fiscal;

-* suma de d,a reprezentând despăgubiri și amenzi din contul 658.01.

Din suma de "IP" lei diferență suplimentară de plată stabilită de inspecția fiscală la impozitul pe profit aferent perioadei 01.01-30.09.2008 societatea contestă suma de x1 lei.

În conformitate cu prevederile Legii 210/2005 privind aprobarea [Ordonanței Guvernului nr. 20/2005](#) pentru modificarea și completarea [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, art. 115 alin. 5, organul de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere la plata impozitului pe profit în sumă de 9.718 lei din care societatea contestă suma dex2 lei.

Referitor la Taxa pe valoarea adaugata

Prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. dd/30.01.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.rrrrr/30.01.2009, pentru perioada 01.08.2007 - 30.09.2008, organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Juridice al AFP V facând aplicarea prevederilor art. 11 alin. (1) Cod fiscal au stabilit diferența de TVA de plată în sumă de 96.909 lei, pe baza următoarelor constatări:

- societatea deduce TVA în sumă de tv. lei de pe documente reprezentând cheltuieli făcute în favoarea acționarului în sumă de ch,fact. lei încălcând astfel prevederile art. 145 alin. (1) și (2) lit.a), art. 146 alin. (1) și alin. (2) lit.a) și ale art. 155 alin. (5) lit. a), b) ,c) și lit. e) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- societatea deduce TVA în sumă de tv1 lei aferentă facturilor fiscale emise de Electrica Muntenia SA Buc pe numele SC U AY SRL in valoare totală de lei inclusiv TVA, încălcând astfel prevederile 145 alin. (1) și (2) și ale art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- societatea nu colectează TVA în sumă de tv.c lei aferentă veniturilor facturate dar neînregistrate în contabilitate în sumă de W lei conform facturilor: nr. ../01.04.2008 și ../01.04.2008 emisă către SC B&A C Ai in sumă totală de 1.....lei, inclusiv tva (pozițiile nr. 19 și 20 din anexa nr. 2 la RIF) și facturilor nr. ../12.08.2008, ../25.08.2008, ../28.08.2008 emise către S.C. S SRL în sumă totală de ... lei, inclusiv tva (pozițiile nr.33-36 din anexa 2 RIF) încălcând astfel prevederile art.134 alin, (1) și alin. (3), 137 alin.(1) lit. a)din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

Totodată organul de inspecție fiscală constată încălcarea de către societate a art. 82 privind forma și conținutul declarației fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru neplata la bugetul de stat a taxei pe valoarea adăugată în sumă de "Z" lei, organul de inspecție fiscală a calculat pâna la data de 30.01.2009 majorări de întârziere in sumă de x4 lei în conformitate cu prevederile Legii 210/2005 privind aprobarea [Ordonanței Guvernului nr. 20/2005](#) pentru modificarea și completarea [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, art. 115 alin. 5, pe care societatea le contestă în totalitate.

Referitor la impozitul pe dividende

Prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. dd din 30.01.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.rrrr/30.01.2009, pentru perioada 01.08.2007 - 30.09.2008, organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Juridice al AFP V facând aplicarea prevederilor art. 7" Definiții ale termenilor comuni" alin. (1) pct. 12. lit.d), art. 65 alin. (1) lit.a) și art. 67 alin. (1) Cod fiscal au **stabilit diferența de impozit pe dividende de plată în sumă de x5 lei aferent cheltuielilor nedeductibile efectuate în favoarea acționarului în sumă de ch.fv.act. lei din care în sumă de lei în 2007 și în sumă de ch.a în anul 2008.**

Pentru neplata la bugetul de stat a impozitului pe dividende în sumă de x5 lei, organul de inspecție fiscală a calculat pâna la data de 30.01.2009 majorări de întârziere in sumă de x6 lei în conformitate cu prevederile Legii 210/2005 privind aprobarea [Ordonanței](#)

Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 115 alin. 5, pe care societatea le contestă în totalitate.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației se propune respingerea contestației și totodată se menționează că "împotriva d-lui **Mardare Vasile Ovidiu** administrator al Soc. Com. "BC" S.R.L. L, s-a formulat sesizare penală nr. sp din 28.11.2008, de către Garda Financiară, secția V.

La dosarul cauzei se găsește în copie xerox sesizarea penală nr. sp din 28.11.2008 prin care Garda financiară - Secția V considerand că "SC BC S.R.L. L s-a sustras de la plata obligațiilor către bugetul consolidat al statului, respectiv impozit pe profit în sumă de 25.605,76 lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei" aferente facturilor fiscale provenite "de la S.C. xxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx S.R.L. întocmite fără respectarea prevederilor art. 155 lit. k) și l) din Lg 571/2003 sau art. 3 pct. 4 din Ordinul 29/14.10.2003" solicită dispunerea "începerii cercetărilor în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute la art. 4 și la art. 9 lit. c din Legea nr. 241/2005".

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, referitoare la speța analizată, se retin următoarele:

În fapt, S.C. BC S.R.L. a fost supusă inspecției fiscale generale în baza avizului nr. rrrrr/23.12.2008 pentru perioada 01.08.2007 - 30.09.2008 ca urmare a adresei Gărzii financiare-Secția V nr. din 26.11.2008 prin care s-a înaintat către DGFP V Nota de constatare nr./25.11.2008 și se solicita "stabilirea obligațiilor fiscale în întregime datorate la bugetul statului de această societate".

Prin Nota de constatare întocmită de Garda financiară s-a consemnat că societatea a creat un prejudiciu prezumat în sumă de lei reprezentând TVA în sumă de lei și impozit pe profit în sumă de lei ca urmare a înregistrării în contabilitate în perioada martie - iunie 2008 a facturilor emise de SC xxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL Buc în sumă totală delei inclusiv tva, facturi care au dat naștere la suspiciuni asupra realității datelor înscrise deoarece:

- "prestarea efectivă a serviciilor nu s-a justificat prin situații de lucrări, procese verbale de recepție, rapoarte de lucru sau orice alte materiale corespunzătoare;
- contravaloarea serviciilor a fost achitată integral în numerar",
- Garda financiară Secția Municipiului Buc prin adresa nr. din 24.10.2008 a comunicat Gărzii Financiare- Secția V că furnizorul serviciilor respective nu funcționează la sediul social declarat, prin urmare nu s-au putut efectua verificările solicitate prin adresa nr./22.09.2008.

din verificările efectuate de GF- Secția V pe site-ul MEF a rezultat că S.C. xxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx SRL Buc nu a depus din data de 29.09.2005 (data înregistrării la O.R.C. Buc nici o declarație privind obligațiile fiscale la bugetul statului;

- Reprezentantul legal al S.C. **BC SRL L** a fost invitat de 3(trei) ori la sediul Garzii financiare-Secția V să prezinte documentele financiar-contabile aferente lunilor martie-iunie 2008, dar a refuzat să se prezinte.

În baza constatărilor din raportul de inspecție fiscală nr. rrrrrrr/30.01.2009 a fost emisă decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. dd/30.01.2009, prin care societatea a fost obligată la plata sumei de 299.325 lei reprezentând TVA în sumă de lei, impozit pe profit în sumă de "IP", impozit pe dividende în sumă de x5 lei, impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de lei și accesorii aferente în sumă de lei.

Din totalul obligațiilor fiscale stabilite în sarcina sa societatea contestă suma de **X lei**, reprezentând debite suplimentare și majorări de întârziere după cum urmează: **x1 lei impozit pe profit, x3 lei taxă pe valoarea adăugată, x5 lei impozit pe dividende, "sd" lei majorări de întârziere aferente .**

Referitor la obligațiile de plată în sumă de X lei reprezentând impozit pe profit în sumă de x1 lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de x2 lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de x3 lei, majorări de întârziere aferente TVA în sumă de x4 lei, impozit pe dividende în suma de x5 lei și majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende în sumă de **x6 lei**:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V prin Compartimentul Soluționare Contestații se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care au fost sesizate organele de urmărire penală cu privire la aspectele constatate de Garda financiară V, aspecte care au fost menținute și în constatările inspecției fiscale și în baza cărora a fost întocmită decizia de impunere contestată.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că împotriva administratorului S.C. BC S.R.L., Garda financiară - secția V a formulat sesizarea penală nr. sp/28.11.2008 solicitând verificarea intrării elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute la art. 9 lit. c) din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale (evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive).

Până la data soluționării contestației nu s-a primit nicio soluție de la organele de urmărire penală.

In drept, conform art. 214 "Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă", alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura 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 procedura administrativă;

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

Interdependența între stabilirea obligațiilor bugetare și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite constă în stabilirea realității operațiunilor economice privind achizițiile de bunuri și servicii precum și a altor aspecte menționate în rapoartul de inspecție fiscală pentru care prioritatea de a se pronunța o au organele de cercetare penală.

Se reține din cele de mai sus că, între stabilirea obligațiilor bugetare datorate, consemnate în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. dd/30.01.2008, contestată parțial de S.C. BC S.R.L. și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite de reprezentantul acesteia există o stransă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecării în procedura administrativă .

Ca atare, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale. *Prioritatea de soluționare în speță o au organele de cercetare penală care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate potrivit principiului de drept "penalul tine în loc civilul".*

Din acest motiv nu se vor analiza nici celelalte motive invocate de S.C. BC S.R.L. prin contestația formulată, câtă vreme organele abilitate nu s-au pronunțat asupra cauzei penale supuse judecării.

Având în vedere cele precizate mai sus, până la pronunțarea unei soluții pe latura penală, organul de soluționare a contestației pe cale administrativă nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **va suspenda soluționarea contestației pentru suma de X lei reprezentând** x1 lei impozit pe profit, x2 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, x3 lei taxă pe valoarea adăugată, x4 lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, x5 lei impozit pe dividende, x6 lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende, procedura administrativă urmând a fi reluată

în conformitate cu dispozițiile art. 214 alin. (3) și (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

"(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].

(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."

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

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul actelor normative legale enumerate în prezenta decizie și coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale, se

DECIDE

1. Suspendarea soluționării cauzei privind contestația formulată de S.C.BC SRL L pentru suma de **X lei** reprezentând:

- **x1 lei impozit pe profit;**
- **x2 lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit,**
- **x3 lei taxă pe valoarea adăugată;**
- **x4 lei majorari de intarziere aferente TVA,**
- **x5 lei impozit pe dividende;**
- **x6 lei majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;**

pâna la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativa urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- **SC BC S.R.L. L;**
- **AFP V- Serviciul inspecție fiscală persoane juridice.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul V, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,
ec. -----

Red/dact. 4 ex.
B.V.