

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. ____/____ 2004
privind contestatia depusa de
S.C. X S.R.L**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L** impotriva procesului verbal incheiat de organele de control ale Directiei controlului fiscal.

Contestatia are ca obiect sume reprezentand taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente si masura de inregistrare in evidenta contabila a veniturilor stabilite suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 171 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 169 si art. 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. X S.R.L contesta partial masurile dispuse de organele de control ale Directiei controlului fiscal prin procesul verbal, precizand urmatoarele:

Referitor la TVA suplimentara calculata asupra sumelor reflectate in soldul contului 462 - "creditori diversi":

Suma de 134.968.470 lei a fost gresit contabilizata in contul 462. In data de 11.05.2002 S.C. Y S.R.L. a emis o factura in valoare de 1.965.031.530 lei, achitata de S.C. X S.R.L. in data de 11.06.2002 cu fila cec in valoare de 2.000.000.000 lei, fapt pentru care soldul la furnizor a devenit debitor cu suma de 134.968.470 lei.

Aceasta suma achitata in plus a fost restituita S.C. X S.R.L. de catre S.C. Y S.R.L. in data de 18.06.2002, contabilizata gresit in contul 462, fapt pentru care societatea contesta TVA stabilita suplimentar si accesoriile aferente.

Referitor la TVA si la veniturile stabilite suplimentar calculate la facturile emise catre Societatea Z - Agentia Comerciala, precum si la facturile care nu au putut fi prezentate inspectorilor fiscali:

Facturile din datele de 02.11.2001 si de 15.10.2001, emise catre societatea Z au fost anulate conform art. 160 alin. (1) lit. a din Codul fiscal. Pe aceste considerente nu au fost inregistrate in contabilitatea societatii, iar din cauza neglijentei personalului exemplarul albastru nu a fost anexat la cotor alaturi de exemplarul rosu si verde.

Pentru a dovedi buna credinta si ca acest fapt nu a avut ca efect sustragerea de la evidentierea obligatiilor fata de bugetul de stat, societatea anexeaza adresa emisa de societatea Z din care rezulta ca aceste facturi nu au ajuns in contabilitatea societatii beneficiare, fapt pentru care statul nu a fost prejudiciat. De asemenea, contestatoarea solicita efectuarea unei verificari la societatea mai sus mentionata pentru a se dovedi realitatea celor precizate anterior.

In aceste conditii, sustine contestatoarea, TVA suplimentara, venitul stabilit suplimentar si accesoriile aferente devin nejustificate.

Referitor la facturile fiscale prezentate in anexa 40, care nu au putut fi prezentate organelor de control, acestea au fost gasite in arhiva societatii dupa incheierea actului de control.

Aceste facturi cuprind sume reprezentand convorbiri telefonice, respectiv prestari servicii (parcare auto, spalare auto), sume contabilizate ca venituri, respectiv TVA, direct in registrul de casa pe baza monetarelor fiscale. Societatea a reflectat in mod corect veniturile si TVA nesustragandu-se de la reflectarea acestora in contabilitate.

In aceste conditii, TVA suplimentara, veniturile suplimentare si accesoriile aferente devin nejustificate.

II. Prin procesul verbal contestat, organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat urmatoarele:

Verificarea s-a efectuat urmare adresei Parchetului de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie - Sectia de Combatere a Criminalitatii Organizate si Antidrog.

Referitor la TVA si impozitul pe profit:

Perioada supusa verificarii: **01.01.2002 - 31.01.2004.**

Societatea a dedus in mod nejustificat TVA aferenta achizițiilor efectuate pe baza de documente care nu au calitatea de document justificativ, incalcandu-se astfel prevederile art. 19 din

Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 10.12 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000, art. 24 lit. a din Legea nr. 345/2002, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 62 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 598/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, organele de control au constatat faptul ca societatea a emis in data de 04.02.2002 o factura fiscala in valoare de 4.800.000.000 lei, din care TVA in suma de 912.000.000 lei care a fost stornata de doua ori, astfel:

- in data de 31.03.2002 prin nota contabila fara a avea la baza documente justificative, incalcandu-se prevederile art. 62 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 598/2002,
- in data de 30.04.2002 printr-o factura fiscala.

Organele de control au luat in considerare o singura stornare.

S.C. X S.R.L. a evidenciat in creditul contului 462 - "creditori diversi" sumele prezentate in anexa nr. 28 obtinute de la diferiti clienti. Organele de control au constatat ca sumele respective reprezinta avansuri primite de la persoane juridice pentru care societatea nu a emis factura fiscala in termen de 3 zile de la data inregistrarii acestora, incalcand astfel prevederile pct. 11.7 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 si art. 68 alin. (5) din Hotararea Guvernului nr. 598/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

Tinand cont de sumele evidenciate in debitul contului 461 - "debitori diversi", care reprezinta restituirea sumelor inregistrate in creditul contului 462", organele de control au stabilit prin aplicarea cotei recalculata TVA suplimentara.

Pentru nevirarea la termen a TVA stabilita suplimentar, organele de control au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

In evidenta societatii nu au fost inregistrate facturile fiscale care figureaza in baza de date a Directiei generale a finantelor publice ca fiind achizitionate de S.C. X S.R.L..

Societatea nu a prezentat organelor de control nici unul din cele trei exemplare ale acestor facturi, neputand fi astfel considerate neutilizate sau anulate.

Avand in vedere faptul ca facturile mai sus mentionate au fost inregistrate in fisa de magazie a imprimatelor cu regim special si au fost date in consum, organele de control au considerat aceste facturi ca fiind emise si neinregistrate in evidenta contabila.

Ca urmare a celor prezentate mai sus, organele de control au procedat in baza art. 19 din Legea nr. 87/1994 pentru perioada

01.10.2001 - 29.08.2003, respectiv art. 14 din Legea nr. 87/1994, republicata, pentru perioada 30.08.2003 - 31.12.2003 la estimarea veniturilor si a TVA aferenta facturilor utilizate, neinregistrate si ne reprezentate. Pentru estimare a fost utilizata metoda venitului mediu obtinut pe factura in perioada verificata.

Astfel, veniturile in suma totala de 403.158.416.629 lei au fost raportate la numarul total de facturi utilizate, rezultand un venit mediu pe factura in suma de 28.094.663 lei cu TVA aferenta in suma de 5.337.986 lei.

In consecinta, organele de control au stabilit un venit suplimentar prin estimare si TVA.

Pentru nevirarea in termen a TVA stabilita suplimentar rezultata in urma estimarii, organele de control au procedat la calculul majorarilor de intarziere, dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente.

De asemenea, organele de control au constatat ca societatea a emis in trimestrul IV 2001 catre societatea Z, doua facturi fiscale reprezentand livrari de motorina, fara a fi inregistrate in evidenta contabila, incalcandu-se astfel prevederile art. 6 alin. (1) si art. 12 din Legea nr. 82/1991, republicata. Societatea nu a putut prezenta organelor de control cele trei exemplare ale facturilor fiscale pentru a putea fi luate in considerare ca si anulate. Astfel, organele de control au stabilit TVA suplimentara. De asemenea, organele de control au constatat incalcarea prevederilor art. 4 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile art. 6 alin. (2) si art. 12 din Legea nr. 82/1991, republicata.

Pentru nevirarea in termen a TVA organele de control au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Avand in vedere faptul ca societatea contesta TVA in suma de 21.549.588 lei (inclusa in suma de 12.462.443.996 lei), precum si accesoriile aferente acestei sume, iar prin procesul verbal au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de 13.616.804.062 lei (compusa din TVA in suma de 242.360.066, TVA in suma de 912.000.000 lei si TVA in suma de 12.462.443.996 lei), printr-o adresa, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a solicitat Directiei controlului fiscal sa precizeze cuantumul accesoriilor aferente TVA in suma de 21.549.588 lei.

Urmare acestei solicitari, Directia controlului fiscal a comunicat faptul ca accesoriile aferente TVA in suma de 21.549.588 lei .

III. Printr-o adresa, Directia generala a finantelor publice a transmis Parchetului de pe langa Judecatorie procesul verbal de control contestat.

IV. 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 retine:

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, printr-o Directia generala a finantelor publice a inaintat o copie a procesului verbal contestat Parchetului de pe langa Judecatori, cu precizarea ca prin neinregistrarea tuturor veniturilor obtinute in evidenta contabila, societatea s-a sustras de la plata obligatiilor catre bugetul statului, fapta incadrându-se in prevederile art. 11 din Legea nr. 87/1994, republicata.

Procesul verbal mai sus mentionat a fost intocmit urmare adresei prin care Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie - Sectia de Combatere a Criminalitatii Organizate si Antidrog, in interesul cercetarilor ce se efectueaza intr-un anumit dosar, a solicitat comunicarea modului de constituire si virare a obligatiilor datorate bugetului de stat pentru perioada 1999-2003 de catre S.C. X S.R.L.

In drept, art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizeaza:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă

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

***a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă;[...]*”**

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal contestat si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependentă de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependentă consta in faptul ca organele de control au transmis procesul verbal contestat organelor de urmarire si

cercetare penala, proces verbal intocmit ca urmare a adresei Parchetului de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie prin care, in interesul cercetarilor ce se efectueaza intr-un anumit dosar, solicitandu-se efectuarea unor verificari la S.C. X S.R.L. cu privire la modul de constituire si virare a obligatiilor datorate bugetului de stat pentru perioada 1999 - 2003.

Prin procesul verbal mai sus mentionat organele de control au constatat faptul ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila toate veniturile obtinute si taxa pe valoarea adaugata aferenta, sustragandu-se astfel de la plata catre bugetul de stat a impozitului pe profit si TVA, fiind incalcate prevederile pct. 11.7 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000, art. 68 alin. (5) din Hotararea Guvernului nr. 598/2002, art. 4 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile art. 6 alin. (1) si alin. (2), art. 12 din Legea nr. 82/1991, republicata, precum si ale art. 11 lit. c din Legea nr. 87/1994, republicata.

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 datorate si 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 totala contestata, pana la rezolvarea aspectului penal, procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma totala contestata, 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 atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.