

DECIZIA nr. 145 din 2007  
privind solutionarea contestatiei **S.Cx SRL**,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti  
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x – Serviciul Inspectie fiscala Persoane Juridice prin adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia **S.C. x SRL**, cu sediul in Bucuresti, x

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. x, il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x, emisa de Administratiei Finantelor Publice sector x – Activitatea de inspectie fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), 177 alin.(1) si art. 179 alin.1 lit. a) din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. x SRL** .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** In motivarea contestatiei, **S.C. x SRL** invoca urmatoarele argumente:

- ca urmare a depunerii decontului cu suma negativa de TVA nr. x prin care s-a solicitat la rambursare suma de x lei cu control anticipat, organele de specialitate ale Administratiei Finantelor Publice sector x au incheiat Raportul de inspectie fiscala la data de 25.04.2007, in care s-a inserat faptul ca s-au efectuat verificari tematice la un numar de 18 furnizori ai **S.C. x SRL** printre care si **SC x SRL**.

In urma verificarii efectuate la SC x SRL s-a constatat ca in evidentele financiar- contabile ale acesteia S.C. x SRL nu figureaza ca si client.

- asa cum se mentioneaza si in raportul de inspectie fiscala petenta nu a fost de acord cu constatarile organului fiscal avand obiectiuni la neacceptarea ca deductibila a taxei pe valoarea adaugata aferente facturilor emise de furnizorul SC x SRL aceasta rezultand si din declaratia anexata la Raportul de inspectie fiscala.

Facturile cu care s-a aprovizionat marfa de la furnizorul x SRL au fost inregistrate in evidenta contabila a S.C. x SRL la datele la care au fost emise (cu mult timp inainte de publicarea in Monitorul Oficial de catre societatea emitenta a anuntului prin care facturile se declarau nule si au fost insotite de chitantele prin care s-a incasat plata in numerar) si respecta in totalitate prevederile art. 145 alin. 8 si art. 155 alin. 8 din legea nr. 571/2003, indeplinindu-se deci criteriile de deductibilitate a TVA.

**II.** Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X, emisa de Administratiei Finantelor Publice sector x – Activitatea de inspectie fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x s-a respins la rambursarea taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatarilor organului fiscal, a argumentelor invocate de petenta in sustinerea cauzei si a prevederilor legale in vigoare pentru perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta pe fondul cauzei, in conditiile in care organul fiscal a sesizat Parchetul de pe langa Tribunalul Municipiului Bucuresti cu privire la aspectele pentru care a fost intocmit actul contestat.*

**In fapt,** urmare depunerii de catre petenta a decontului cu suma negativa de TVA nr. x prin care a solicitat la rambursare suma de x lei cu control anticipat, organele de specialitate ale Administratiei Finantelor Publice sector x au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. x in baza caruia a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x.

In urma verificarii organele de inspectie fiscala au respins la rambursare o taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei aferenta achiziitiilor efectuate de la SC x SRL.

Motivul pentru care nu s-a acordat drept de deducere a TVA in suma de x lei a constat in faptul ca furnizorul de bunuri nu a inregistrat in evidenta contabila, in jurnalul de vanzari si nu a declarat TVA colectata.

Organele de inspectie fiscala au efectuat control incrucisat la x SRL incheind procesul verbal nr x constatand urmatoarele:

- nu au fost inregistrate in evidenta contabila, jurnalul jurnalul de vanzari si nu a declarat TVA colectata pentru un numar de 26 facturi din care rezulta o TVA in suma de x lei.

- cele 26 facturi au fost declarate nule la Monitorul Oficial prin nota de inregistrare emisa de Monitorul Oficial sub nr. x.

Prin adresa nr. x, inregistrata la Parchetul de pe langa Tribunalul Municipiului Bucuresti sub nr. x Administratia Finantelor Publice sector x solicita sa se verifice daca faptele savarsite de petenta se incadreaza in prevederile art. 8 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale. De asemenea, in sesizare se mai precizeaza ca x SRL(furnizorul bunurilor) a inregistrat la Directia Generala de Politie a Municipiului Bucuresti sub nr. x o "Plangere penala pentru savarsirea infractiunilor de fals in inscrisuri oficiale si uz de fals" .

**In drept,** potrivit prevederilor art.184 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa**

**(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 neacordarea dreptului de deducere si nerambursarea TVA, consemnate prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x, contestate de petenta si stabilirea caracterului infraccional al faptelor savarsite exista o stransa interdependentă de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependentă consta in faptul ca organele fiscale au constatat ca, x SRL nu a inregistrat in evidenta contabila si nici in jurnalul de vanzari un numar de 26 facturi in valoare totala de x lei, din care TVA x lei pentru care S.C. x SRL solicita restituirea TVA, ca cele 26 facturi au fost declarate nule conform notei de inregistrare publicate in Monitorul Oficial sub nr. x si ca atat organele de politie cat si cele de urmarire penala au fost sesizate cu privire la aceste aspecte.

Avand in vedere situatia de fapt si prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma de x lei reprezentand taxa pe valoare adaugata respinsa la rambursare.

In functie de solutia pronuntata, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.184 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat:

*“Procedura administrativa este reluata la încetarea 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 încetat sau nu.”*

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.184 alin. 1 lit.a) si alin.(3), art. 186 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata,

#### DECIDE

Suspenda solutionarea contestatiei formulata de **S.C. x SRL** impotriva decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x, pentru suma de x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Trimiterea dosarului cauzei organelor fiscale urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Municipiului Bucuresti.