

293/IL/2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice . a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Nr.... prin adresa nr.....cu privire la contestatia formulata de SC F. SRL ., cu sediul in;inregistrata la DGFP .sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr., pentru suma de lei reprezentand :

- Impozit pe profit-..... lei;**
- Majorari impozit pe profit- lei;**
- TVA.....lei;**
- Majorari aferente TVA –.....ei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv, potrivit semnaturii de primire si stampilei firmei existente pe decizia de impunere nr. , si de data inregistrarii contestatiei la AIF Serviciul inspectiei fiscala nr...., respectivasa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.SC F.SRL . inainteaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr..... . S-au stabilit urmatoarele obligatii suplimentare de plata in suma de lei , reprezentand:

- Impozit pe profit-..... lei;**
- Majorari impozit profit- lei**
- TVA-..... lei;**
- Majorari aferente TVA -..... lei;**

Din care se contesta:

- Impozit pe profit-..... lei;**
- Majorari impozit profit- lei**
- TVA-.....lei;**
- Majorari aferente TVA -..... lei;**

In sustinere, petenta mentioneaza ca principalul motiv al contestatiei este reprezentata de tranzactiile efectuate cu facturile nr..... (..... lei TVA) si nr. (..... lei TVA) reprezentand doua incaracatoare frontale , mentionandu-se totodata in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala ca societatea ”nu inregistreaza in evidenta contabila intrari pentru cele doua incaracatoare frontale”.Petenta mentioneaza ca inca din luna mai, documentele societatii s-au aflat si se afla in

prezent la Garda Financiara ., pentru efectuarea unor verificari. Avand in vedere ca s-au efectuat tranzactiile cu cele doua incarcatoare frontale care au fost inscrise in facturile fiscale nr. . si . din luna, reprezinta buna credinta, intrucat nu s-au ascuns aceste tranzactii. Lipsa facturilor de achizitie s-a constatat la momentul inspectiei fiscale cand petentul si-a amintit despre acest lucru, despre care precizeaza ca aceasta afacere cu cele doua incarcatoare a fost o operatiune de commision(cumpararea utilajelor de la o firma si revanzarea catre o persoana fizica), iar aceste tranzactii se produc prin emiterea unor documente de vanzare(avans sau factura finala), urmata de achizitia propriu-zisa a produselor .Reconstituind momentul afacerii initiale petenta a intrepris toate demersurile pentru a intra in posesia facturii de achizitie nr..... de la furnizorul T. SRL , factura pe care o prezinta in copie la dosarul contestatiei, in valoare totala de lei, din care TVA in suma de lei.

Referitor la celelalte motive ale contestatiei , petenta mentioneaza:

Taxa pe valoarea adaugata in suma de lei este compusa din:

-TVA aferenta achizitiei de utilaje in suma de lei , la care petenta considera ca are dreptul la deducere incepand cu data de, din motivele prezentate, respective prin exercitarea dreptului de deducere a TVA aferenta marfurilor vandute , conform prevederilor art.145 din Codul fiscal.

-TVA in suma deei colectata din suma de lei achitata in plus de catre SC U. SRL. Relatia de afaceri cu aceasta societate a fost una foarte buna, inacasand suma de lei, asa cum e prezentat si in anexa nr. ..la Raportul de inspectie fiscala , in timp ce facturile emise catre acest partener au insumat lei .Avand in vedere faptul ca documentele primare si sintetice s-au aflat la organul de inspectie fiscala, fiind preluate de la Garda Financiara .,petenta nu a avut cunostinta de faptul ca suma de lei figureaza inca in evidenta contabila ca fiind incasata in plus, asa ca in urma cautarilor pe care petenta le-a intrepris dupa controlul fiscal, a gasit o copie a adresei U.SRL nr. . Din (anexata in copie) prin care a aratat ca plata sumei de lei s-a efectuat in contul SC T. SRL din, societate care datora petentei suma de lei , si catre SC U. SRL inregistra obligatii de plata neachitate, petenta incadrand aceste fapte in prevederile art. 137 alin.2 lit.e) din Codul Fiscal.

Impozitul pe profit contestat de societate este in suma de lei si a fost calculat pentru trimestrul . al anului, prin includerea la venituri a sumei de lei aferenta tranzactiei cu cele doua incarcatoare frontale vandute cu factura nr. ... si factura nr.....Petenta aprecieaza ca incadrarea la venituri a sumei delei, ina din data emiterii celor doua facturi este total eronata , deoarece, conform Codului de procedura fiscala , organul de inspectie fiscala poate estima baza de impunere(in cazul de fata profitul din tranzactii).

Supozitia potrivit careia valoarea bruta a tranzactiei de vanzare de bunuri corespunde cu profitul impozabil este nula si neavenita, intrucat este de notorietate faptul ca oricarei tranzactii de acest fel ii corespunde o cheltuiala cu achizitia bunului.In cazul de fata , organul de inspectie fiscala , prin aplicarea rolului sau pasiv conferit de Codul Fiscal, respectiv prin constatarea faptelor si fenomenelor

cu implicatii fiscale asupra declaratiilor de impozite si taxe, ar fi trebuit sa atribuie preturilor celor doua incaracatoare frontale calitatea de venituri in avans , nicidecum calitatea de venituri si, mai mult, de profit impozabil.

Totusi, trecand peste toate acestea, in situatia in care societatea a prezentat factura de achizitie a celor doua incaracatoare frontale , conform principiilor de drept fiscal , sumei de lei, trebuie sa I se acorde calitatea de cheltuiala deductibila fiscal, fiind o cheltuiala care participa direct la realizarea veniturilor inscrise in facturile nr... si din luna.....

Majorarile de intarziere contestate de societate aferente celor doua obligatii fiscale(impozit pe profit si TVA) in suma totala de lei s-au determinat ca diferenta intre majorarile aferente obligatiilor de plata stabilite in mod corect si majorarile totale stabilite prin Decizia de impunere nr.

Pentru determinarea majorarilor de intarziere aferente TVA, societatea prezinta Tabloul TVA de plata sub forma de diferente , din care a scazut TVA contestata:

Perioada	Diferente stabilite la control	Sume contestate	Sume ramase de plata
1	2	3	4
....	
....	
....	
....
TOTAL		

Conform exigibilitatii sumelor ramase de plata , societatea a efectuat calxculul majorarilor TVA de plata astfel:

TAXA PE VALOAREA ADAUGATA

Nr.crt.	Data scadenta	Suma de plata	Suma datorata	Zile intarziere	Procent majorare	Valoare majorare
1					
2						
3						
4						
5						.
TOTAL	GENERAL				

Societatea concluzioneaza ca datoreaza majorari pentru neplata in termen a TVA in suma de..... lei, iar majorarile contestate la acest capitol sunt in suma de lei.

Majorarile aferente impozitului pe profit contestat sunt in cuantum de lei si au fost determinate ca diferenta dintre majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit prin Raportul de inspectie fiscala in suma delei si majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit ramas de plata dupa aprobarea contestatiei, in suma delei conform urmatorului tabel:

IMPOZITUL PE PROFIT

Nr. crt.	Data scadenta	Suma de plata	Suma datorata	Zile intarziere	Procent majorare	Valoare majorare
----------	---------------	---------------	---------------	-----------------	------------------	------------------

1						
2						
3						
4						
5						
	TOTAL	GENERAL				

Fata de cele prezentate, petenta solicita observarea faptului ca impunerea sumei de lei este netemeinica si ilegala, precum si solicitarea desfiintarii partiale a Deciziei de impunere nr..... pentru suma totala de lei, astfel:-
 Impozit profit-..... lei;

- Majorari impozit profit-..... lei;
- TVA-.....lei;
- Majorari TVA-lei.

II.Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr....., in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr....., sustine urmatoarele:

Prin procesul verbal nr.inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul . cu adresa nr. s-au sesizat aspecte care pot intruni elementele constitutive ale unor infractiuni de evaziune fiscala.

Organul de inspectie fiscala considera ca sumele stabilite suplimentar cu privire la TVA , impozit pe profit si majorarile de intarziere aferente lor, sunt corect calculate .La fiecare obligatie suplimentara de plata stabilita a fost mentionat motivul de fapt si temeiul de drept asa cum este specificat in raportul de inspectie fiscala si in decizia de impunere nr.

Se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

De asemenea se propune suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pana la solutionarea cauzei penale.

III.Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. . este de a analiza daca se poate investi in solutionarea cauzei, in conditiile in care procesul verbal inregistrat sub nr. intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala-Serviciul inspectie fiscala a fost inaintat organului de cercetare penala din cadrul Parchetului de pe langa Tribunalul, cu adresa nr.

In drept, art.213 alin. 5 din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicat, prevede:“organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra esceptiilor de procedura si asupra celor de fond , iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analizarea pe fond a cauzei.”

Fata de aceste dispozitii legale, organul de solutionare al contestatiei va analiza in primul rand exceptiile de procedura si de fond , iar apoi, daca va fi cazul, se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala au efectuat inspectie fiscala avand ca obiect verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale , in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale , analiza si evaluarea informatiilor fiscale , in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatii proprii sau din alte surse.

In urma acestei inspectii fiscale a fost emisa Decizia de impunere nr. cu suma totala de lei, decizie ce este contestata partial.

Organul de solutionare al contestatiei a fost sesizat asupra exceptiei de procedura de Activitatea de inspectie fiscala , care mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare ca a fost sesizat Parchetul de pe langa Tribunalul prin adresa nr.

In conformitate cu prevederile art.214 al.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala precizeaza : “organul de solutionare competent poate suspenda , prin decizie motivate, solutionarea cauzei atunci cand:...organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa”, si dispozitiile punctului 3.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul ANAF nr. 519/2005 care prevad ca obligatie pentru organele de inspectie fiscala care inainteaza contestatia spre solutionare:., **Referatul cu propuneri de solutionare cuprinde precizari privind indeplinirea conditiilor de procedura, mentiuni privind instituirea masurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmarire si cercetare penala...”**

Astfel intre stabilirea creantelor fiscale constatate de organul de inspectie fiscala al D.G.F.P..... prin Decizia de impunere nr. incheiat la S.C.F. S.R.L. . si stabilirea caracterului infractional al faptei savarsite, exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Ca urmare organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de finalizarea solutionarii 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 creantelor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale care potrivit principiului de drept *”penalul tine in loc civilul”*.

Avind in vedere cele precizate mai sus , se retine ca pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei , D.G.F.P.-. prin Biroul solutionarea

contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma delei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 3.6 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.213 alin. (5), art. 214alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 216 al.(4), din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata;

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a
judetului**

D E C I D E :

Art.1-Suspendarea solutionarii contestatiei cu privire la suma totala de lei pana la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in Decizia de impunere nr., intocmita de organul de inspectie fiscala al D.G.F.P. , urmind ca procedura sa fie reluata in functie de solutia organelor competente de cercetare penala si sa decida potrivit legii.

**Art.2. -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de .
luni de la comunicare.**

DIRECTOR COORDONATOR ,

