



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașo...

Ser... iciul Solutionare Contestatii



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7

Braso...

Tel: 0268.308.476

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsb... .ro

DECIZIA nr.2161/2014/26.02.2015

pri... ind soluționarea contestației depuse de

S.C. ... S.R.L. CUI ...

cu sediul in Tarna... eni, str.... , nr... , jud.Mures,

înregistrată la D.G.R.F.P. Braso... sub nr.nr... /12.12.2014

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Braso... a fost sesizată de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Inspectie Fiscala prin adresa nr.nr... /05.12.2014, inregistrata sub nr.nr... /12.12.2014, asupra contestatiei formulate de **S.C. ... S.R.L. cu sediul in Tarna... eni, str.... , nr... , jud.Mures**, împotri... a Deciziei de impunere nr.F-MS nr... /30.10.2014 pri... ind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, respecti... impotri... a Dispozitiei pri... ind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr... /29.10.2014, emise de Acti... itatea de Inspectie Fiscală în baza Raportului de inspectie fiscală nr.F-MS ... /30.10.2014, acte comunicate petentei la data de 06.11.2014, potri... it confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Contestația, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.... /26.11.2014, a fost depusă în termenul legal pre... ăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Gu... ernului nr.92/2003 pri... ind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusa din:

- ... lei - taxa pe ... aloarea adaugata;

- ... lei - dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei pe ... aloarea adaugata;

- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe ... aloarea adaugata.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile pre... ăzute de art.205, art.206 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Gu... ernului nr.92/2003 pri... ind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Braso... , prin organele specializate, este legal în... estita sa solutioneze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Administratia Judeteana a Finanțelor Publice Mures sub nr.... /26.11.2014, respecti... la Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Braso... sub nr.nr... /12.12.2014, completata cu adresa inregistrata la DGRFP Braso... sub nr.... /11.02.2015, petenta solicita anularea

Deciziei de impunere nr.F-MS nr... /30.10.2014 si a Raportului de inspectie fiscala nr.F-MS ... /30.10.2014 ca fiind nelegale si netemeinice, respecti... a Dispozitiei pri... ind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.... /29.10.2014, in... ocand urmatoarele:

- petenta mentioneaza faptul ca perioada 01.01.2008 – 31.12.2009 a facut obiectul unui control fiind intocmite raportul de inspectie fiscala nr.1040 si Decizia de impunere nr.... din data de 20.04.2010.

- societatea citeaza pre... ederile art.103 alin.(3) din OG nr.92/2003 pri... ind Codul de procedura fiscala, si arata ca “actul administrati... fiscal atacat este doar aprobat de seful de administratie adjunct al AJFP Mures care coordoneaza acti... itatea de control fiscal si deci care a... ea competenta de a semna decizia de re... erificare atacata”. Contestatoarea sustine ca din faptul ca raportul de inspectie fiscala intocmit si semnat de inspectorii fiscali, fiind doar aprobat de directorul executi... adjunct al AJFP Mures, rezulta ca nu conducatorul inspectie fiscale a decis re... erificarea ci acesta doar a ... alidat un astfel de control.

- petenta arata ca pentru perioada 01.01.2008 – 31.12.2008 termenul de prescriptie pre... azut de art.91 alin.2 din Codul de procedura fiscala s-a implinit la data de 01.01.2014.

- petenta sustine ca informatiile a... ute in ... edere de organele de control in al doilea raport de inspectie fiscala “nu reprezinta elemente de noutate (acestea putand fi ... erificate si cu ocazia controlului desfasurat in anul 2010)”, astfel ca in mod nelegal a fost efectuata si aprobata ... erificarea acti... itatii societatii.

- societatea considera ca “pentru a se putea dispune recalcularea impozitului, era necesar sa fi aparut intre timp date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la momentul efectuarii ... erificarilor sau sa fi aparut erori de calcul” si sustine ca “in cuprinsul deciziei de recalculare atacata nu rezulta care din cele doua ipoteze alternati... e a condus la ... erificarea aceleiasi perioade”.

- contestatara considera ca raportul comercial existent intre parti a fost concretizat in inscrisurile prezentate organelor de control, documentele intrunind cerintele unui document justificati... , potri... it art.6 din Legea nr.82/1991, modificata, OMFP nr.2226 din 2006, art.155 alin.5 din Legea nr.571/2003, acestea fiind stampilate, semnate, a... and completate elementele pre... azute de normele legale mentionate.

- petenta sustine ca “intrucat bunurile furnizate au fost folosite pentru obtinerea de ... enituri impozabile, cheltuielile ocazionate cu achizitia lor sunt considerate cheltuieli deductibile. Prin urmare, cheltuielile facute cu apro... izionarea cu materiale sunt cheltuieli deductibile, facute in scopul realizarii de ... enituri, operatiunile sunt reale, iar inregistrarea in contabilitate s-a facut in baza unor facturi fiscale care contin toate elementele pre... azute de lege si constituie documente justificati... e in sensul art.6 din Legea nr.82/1991.

- societatea sustine ca operatiunile economice pe care le-a efectuat au a... ut un caracter real, respecti... toate bunurile achizitionate au intrat in gestiune, au fost inregistrate in contabilitatea societatii ca atare, facturile de apro... izionare a... and intocmite note de receptie la data apro... izionarii, fiind intocmite si rapoarte de productie, marfa fiind supusa prelucrarii in ... ederea comercializarii, cheltuielile

in cauza fiind astfel efectuate in scopul realizarii de ... enituri impozabile, in sensul art.21 alin.(1) din Legea nr.571/2003 pri... ind Codul fiscal.

- petenta considera ca facturile fiscale de apro... izionare in cauza sunt documente justificati... e, a... and completate datele furnizorului prin stampile imprimate, fiind inregistrate in contabilitatea societatii conform Legii nr.82/1991, completata si modificata.

- in ceea ce pri... este T... A, petenta in... oca pre... ederile art.145 alin.(3) lit.a) din Legea nr.571/2003, si sustine ca "... om putea do... edi ca toate bunurile ce au facut obiectul operatiunilor comerciale incheiate cu societatile indicate de organele de control au ser... it operatiunilor taxabile desfasurate de subscrisa”.

- societatea sustine ca pentru anularea dreptului de deducere a T... A inspectia fiscala “trebuie sa aiba in ... edere stabilirea unei legaturi de cauzalitate intre deducerea taxei si participarea - ... oluntara si constienta - a contribuabilului (supus inspectiei fiscale) la mecanismul de fraudare a T... A, in masura sa ofere indicii concludente pri... ind caracterul ficti... , nereal al tranzactiilor si, implicit, lipsa de substanta economica a acestora, analize ce trebuie formulate strict pe mijloacele de administrare si apreciere a probelor in materie fiscala, asa cum acestea sunt reglementate in cuprinsul Titlului III Cap.3 Cod procedura fiscala”.

- potri... it sustinerilor petentei, “in... ocare neconcordantelor existente in declaratiile informati... e formular 394, nu are rele... anta fiscala, deoarece datele inscrise in acestea nu constituie baza in stabilirea de obligatii fiscale e... identiate in fisa pe platitor, acestea cel mult, pot oferi niste indicii pentru ... erificari incrucisate, efectuate ulterior analizei”.

- petenta in... oca jurisprudenta europeana, respecti... decizii ale Curtii Europene de Justitie din care contestatara arata ca rezulta urmatoarele aspecte:

- “implicarea unui operator economic in mecanismul de fraudare a T... A, cu implicatii fiscale in anularea dreptului sau de a deduce taxa achitata in amonte, nu se prezuma, ci trebuie probata intentia si implicarea sa efecti... a”;

- “directi... ele europene se opun unei practici nationale prin care autoritatea fiscala refuza unei persoane impozabile dreptul de deducere al taxei, pe moti... ca emitentul facturii sau unul din furnizorii sai a sa... arsit nereguli, fara ca autoritatea fiscala sa probeze, in baza unor elemente obiecti... e, ca persoana impozabila in cauza stia sau ar fi trebuit sa stie de mecanismul de fraudare”;

- “persoana impozabila nu are obligatia de a se asigura ca emitentul facturii pri... ind li... rarea unor bunuri dispunea legal de bunurile respecti... e si era in masura sa le li... reze, sau ca acesta si-a indeplinit obligatiile sale legale pri... ind declararea si plata taxei in cauza”;

- “ (...) o persoana impozabila care stia sau ar fi trebuit sa stie ca, prin achizitia sa participa la o operatiune implicata intr-o frauda pri... ind T... A-ul trebuie, in scopul Directi... ei 2006/112, sa fie considerata ca participand la aceasta frauda, independent de aspectul daca obtine sau nu obtine un a... antaj din re... anzarea bunurilor sau din utilizarea ser... iciilor in cadrul operatiunilor taxate efectuate de aceasta in a... al (...).

In schimb, nu este compatibil cu regimul dreptului de deducere pre... azut de directi... a mentionata, (...), sa se sanctioneze, prin refuzarea acestui drept, o

persoana impozabila care nu stia sau nu ar fi putut sa stie ca operatiunea in cauza era implicata intr-o frauda sa... arsita de furnizor sau ca o alta operatiune care face parte din lantul de li... rare, anterioara sau posterioara celei realizate de persoana impozabila mentionata, era afectata de frauda pri... ind T... A-ul (...)"

B) Față de aspectele contestate se reține că, la inspecția fiscală efectuată de organele de control din cadrul Administratiei Judetene a Finanțelor Publice Mures - Acti... itatea de Inspecție Fiscală la S.C. ... S.R.L. cu sediul in Tarna... eni, str... , nr... , jud.Mures, au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr.F-MS ... /30.10.2014, Decizia de impunere nr.F-MS nr... /30.10.2014 pri... ind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, precum si Dispozitia pri... ind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr... /29.10.2014, in care au fost redade urmatoarele constatari:

La S.C. ... S.R.L. Tarna... eni, a fost efectuata o actiune de inspectie fiscala pentru perioada 01.01.2006 –31.12.2009 ... izand impozitul pe profit si T... A, urmare careia a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala nr.../19.04.2010 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr... /20.04.2010. Intrucat au existat suspiciuni cu pri... ire la realitatea unor tranzactii desfasurate, dat fiind neconcordantele rezultate din Declaratia 394, in timpul respecti... ei inspectii fiscale au fost solicitate informari autoritatilor fiscale in raza carora se afla societatile ce figureaza ca furnizori ai S.C. ... S.R.L. – pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala fiind primite informatii de la autoritatile fiscale competente doar pentru o parte din societatile ... izate de informarile transmise.

Intrucat raspunsurile primite ulterior de organele de inspectie fiscala sunt de natura sa influenteze rezultatele inspectiei fiscale efectuate si finalizate prin emiterea Deciziei de impunere nr. ... /20.04.2010, prin Decizia de re... erificare nr.../20.12.2013 (anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala) a fost dispusa re... erificarea perioadei 01.01.2008 – 31.12.2009 pentru impozitul pe profit si T... A .

Organele de inspectie fiscala au consemnat ca o parte din aceste societati au acti... itatea suspendata, sau nu au fost niciodata inregistrate in scop de T... A, sau au alta denumire decat cea inscrisa in Declaratiile informati... e pri... ind li... rarile/achizitiile de bunuri/ser... icii (cod 394).

A... and in ... edere informatiile primite si din ... erificarile efectuate, organele de control au constatat urmatoarele:

Referitor la impozitul pe profit (Cap.III pct.1 din raportul de inspectie fiscala)

a). 1). Aspecte rezultate din relația cu SC ... SRL, CUI RO ... , domiciliul fiscal Bucuresti, str. ... , nr. ..., bl. ... , sc. ..., et. ..., ap..., sector. ...

In perioada august 2008 - martie 2009 SC ... SRL a înregistrat in e... identa financiar - contabila in categoria cheltuielilor deductibile, respecti... cu titlu de cheltuieli pri... ind materialele, contra... aloarea achizitiilor constand in di... erse materiale in ... aloare de ... lei, cu T... A aferenta in suma de ... lei, in baza facturilor fiscale (anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala) a... and inscrise la rubrica furnizor pe SC ... SRL, reprezentând, potri... it specificatiei inscrise in acestea, “piston motor, rezer... or, filtru aer, rezer... or, cardan, antigel, releu, cutie ... iteza, supapa, releu,

pompa alimentare, silicon, rotor electromotor, acumulator, arc fata, axa fata, pi... ot, biela, etc. ”.

Din informatiile transmise de Administratia Finantelor Publice Sector 3 cu Adresa nr.... /26.07.2010 (anexa nr.3 la raportul de inspectie fiscala) urmare solicitarii efectuării unui control incrucisat la SC ... SRL, CUI RO... , cu sediul social Bucuresti, str.... , nr. ... , bl. ... , sc. ... , et. ... , ap. ... , sector 3, organele de inspectie fiscala au retinut urmatoarele:

- adresa domiciliului fiscal al SC ... SRL este falsa, blocul ... nu are apartamentul nr..., are numai 3 scari si 60 de apartamente;
- nu s-a dat curs in... itatiei organelor fiscale transmise SC ... SRL, aceasta fiind returnata;
- societatea are sediul expirat si se afla sub lichidare judiciara in baza pre... ederilor art. 237 din Legea nr.31/1990, pri... ind societatile comerciale, republicata.

La control s-a mai constatat ca in ceea ce pri... este contra... aloarea facturilor respecti... e, acestea nu depășesc ni... elul de 5.000 lei, achitarea fiind făcută în aproape toate cazurile în numerar (cu eliberarea de chitanță fiscală) si facturile deși apar ca fiind emise în luni diferite, poartă numere în ordine aproape cronologică, ceea ce denotă că între momentele respecti... e nu s-au mai efectuat li... rări cu alte destinații.

A... and in ... edere cele prezentate anterior, precum si pre... ederile art.6 si art.11 din Ordonanta Gu... ernului nr.92/2003 pri... ind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au stabilit ca sunt nedeductibile fiscal cheltuielile in suma de ... lei, cu suma respecti... a fiind reintregit profitului impozabil aferent anului 2008.

2). Aspecte rezultate din relația cu SC ... SRL, CUI RO ... , domiciliul fiscal Bucuresti, str. ... , nr. ... , sector 5

In perioada martie 2008 - martie 2009 SC ... SRL a înregistrat in e... identa financiar - contabila in categoria cheltuielilor deductibile, respecti... cu titlu de cheltuieli pri... ind materialele, contra... aloarea achizitiilor constand in di... erse materiale in ... aloare de ... lei, cu T... A aferenta in suma de ... lei, in baza unor facturi (anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscala) a... and inscrisa la rubrica furnizor SC ... SRL, reprezentând, potri... it specificatiei inscrise in acestea, “toba esapament, arc fata, cilindru ambreaj, filtru aer, oglinzi, disc ambreaj, motor raba, releu, caseta directie, rotor electromotor, pompa injectie, biela, pompa bascule, capete bara, semibrat, supapa, differential, cutie ... iteza, pompa directie, ax cu came, an... elope, semiplanetara, pompa basculare, tambur, arbore primar,acumulator, capete bara, supapa refulare, releu, radiator racire, compresor, an... elope 1110 ”.

Urmare solicitarii efectuării unui control incrucisat la SC ... SRL Administratia Finantelor Publice Sector 5 transmite Administratiei Finantelor Publice Mures Adresa nr.... 09.06.2010 (anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala), din cuprinsul căreia organele de inspectie fiscala au retinut urmatoarele constatari:

”... Referitor la realitatea facturilor emise de SC ... SRL, CUI ... , ... a informam ca organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 5 au procedat, prin referatul nr.... /11.11.2009 la propunerea includerii acestui contribuabil in categoria contribuabililor inacti... i, ...La baza

propunerii de includere a acestui contribuabil in categoria contribuabililor inacti... i au stat informatiile furnizate de Garda Financiara – Comisariatul General, prin adresa nr. ... /18.06.2009, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 cu nr. ... /07.07.2009, iar din declaratiile scrise ale lui ... , in calitate de asociat unic si administrator la SC ... SRL a rezultat faptul ca societatea nu a desfasurat acti... itate de la infiintare pana la data controlului si ca societatea a achizitionat un nr. de doua facturi (seria ... nr.1-50 si seria ... nr.51-100) care nu au fost utilizate...”.

A... and in ... edere informatiile transmise de autoritatile fiscale, cu adresa mai sus mentionata, din care rezulta faptul ca SC ... SRL nu a desfasurat acti... itate de la infiintare pana la data controlului (18.06.2009), organele de inspectie fiscala au stabilit ca sunt nedeductibile fiscal cheltuielile in suma de ... lei inregistrate de societatea ... erificata in perioada martie 2008 - martie 2009.

3). Aspecte rezultate din relația cu SC ... SRL, CUI RO ... , domiciliul fiscal Bucuresti, ... , nr. ..., et..., sector 6.

In perioada decembrie 2008 - martie 2009 SC ... SRL a înregistrat in e... identa financiar contabila, in categoria cheltuielilor deductibile, respecti... cu titlu de cheltuieli pri... ind materialele, contra... aloarea achizițiilor constand in di... erse materiale in ... aloare de ... lei, cu T... A aferenta in suma de ... lei, in baza unor facturi (anexa nr.5 la raportul de inspectie fiscala) a... and inscrisa la rubrica furnizor SC ... SRL, reprezentând, potri... it specificatiei inscrise in acestea, “pompa directie, pi... ot set, antigel, cilindru ambreaj, radiator, arc spate, set garniture chiuloasa, arc spate, arbore primar, banda reflectorizanta, rotor electromotor, set garniture chiuloasa, cilindru ambreaj”.

Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala din cadrul A.N.A.F. transmite Procesul ... erbal nr. ... /09.07.2010 incheiat urmare controlului incrucisat efectuat la SC ... SRL (anexa nr.6 la raportul de inspectie fiscala), din care organele de control au retinut urmatoarele constatari:

,...Sediul social/Domiciliul fiscal:Bucuresti, ... , nr. ..., et. ..., sector 6, detinut in baza contractului de inchiriere cu incepere din data de 08.12.2008...

Capitalul social subscris si ... arsat este in suma de 200 lei...

SC ... SRL in principal desfasoara acti... itate de comercializare a re... istelor si D... D-urilor pentru adulti pe care le achizitioneaza din Polonia si le distribuie spre ... anzare in Romania prin internet si distribuitori de presa conform notei explicati... e...

- in anul 2007-2010 societatea a emis facturi cu respectarea pre... ederilor Ordinului nr. 2226 din 27 decembrie 2006, pri... ind utilizarea unor formulare financiar-contabile de catre persoanele pre... azute la art. 1 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, SC ... SRL emitand decizii interne pentru desemnarea persoanei responsabile cu e... identa si intocmirea facturilor fiscale;

- societatea a emis deciziile interne nr. 1 din 01.05.2007, 01.01.2008 si 01.01.2010...

- in anul 2010 numerele de facturi incep cu seria .. si nr. .. si seria .. si nr. ..., acestea fiind seria si numarul primelor facturi emise, continuand sec... ential pana la 100...

- din compararea facturilor fiscale si a chitantelor puse la dispozitie de societate si a facturilor fiscale si chitantelor transmise de catre Directiile Finantelor Publice a judetelor Olt, Mures, Dolj, Mehedinti, Dambo... ita..., echipa de control constata

existenta unor diferente intre capitalul social si conturile bancare tiparite pe facturile fiscale emise de catre SC ... SRL si cele tiparite pe facturile fiscale transmise prin solicitari de control incrucisat...

- totodata la intrebarile puse de inspectorii fiscali, domnul O... idiu Marin, in calitate de director de ... anzari al societatii declara prin Nota explicati... a ca SC ... SRL pana la data de 08.07.2010 nu a lucrat si nu a emis nici o factura catre societatile mentionate mai sus si nu a achizitionat alte documente cu regim special in afara celor puse la dispozitia echipei de control..."

Avand in vedere informatiile transmise de autoritatile fiscale, cu adresa mai sus mentionata, organele de inspectie fiscala au retinut ca societatea verificata, prin inregistrarea si declararea achizitiilor in cauza, in perioada decembrie 2008 - martie 2009, si-a diminuat obligatiile de plata la bugetul de stat constand in impozit pe profit, retinand urmatoarele considerente:

- pana la data de 08.07.2010, SC ... SRL, nu a lucrat si nu a emis nici o factura;
- factura nu se incadreaza in plaja de numere a facturilor utilizate de SC ... SRL;
- capitalul social al societatii este de 200 lei in timp ce cel inscris in facturi este de 14.500 lei.

4). Aspecte rezultate din relatia cu SC ... SRL, CUI RO ... , domiciliul fiscal Bucuresti, soseaua Bucuresti - Magurele, nr.... , sector.5

In perioada noiembrie 2008 - decembrie 2009 SC ... SRL a inregistrat in e... identa financiar contabila, in categoria cheltuielilor deductibile, respecti... cu titlu de cheltuieli pri... ind materialele, contra... aloarea achizitiilor constand in di... erse materiale in ... aloare de ... lei, cu T... A aferenta in suma de ... lei, in baza in baza unor facturi (anexa nr.5 la raportul de inspectie fiscala) a... and inscrisa la rubrica furnizor SC ... SRL, reprezentand, potri... it specificatiei inscrise in acestea, "arc spate, antigel, far, tambur, curea 4250, arc fata".

Cu Adresa nr.../28.05.2010 Administratia Finantelor Publice Sector 5 transmite Procesul verbal nr.... /28.05.2010, incheiat urmare controlului incrucisat efectuat la SC ... SRL (anexa nr.7 la raportul de inspectie fiscala), din care organele de control au retinut urmatoarele constatari:

,...Din documentele de e... identa primara si contabila puse la dispozitie de societate, ... erificate de catre echipa de inspectie fiscala, precum si din Nota explicati... a anexata la prezentul proces- ... erbal, data de dl. ..., rezulta faptul ca societatea nu a a... ut relatii comerciale in perioada 01.01.2007-31.12.2009 cu SC ... SRL Tarna... eni, jud. Mures..."

Avand in vedere informatiile transmise de autoritatile fiscale, cu adresa mai sus mentionata, organele de control au retinut ca societatea ... erificata a inregistrat si declarat, in perioada noiembrie 2008 - decembrie 2009, efectuarea unor achizitii de la SC ... SRL, in ... aloare de 12.029 lei, cu T... A aferenta in suma de ... lei fara ca aceasta societate sa fi a... ut relatii comerciale cu SC ... SRL, efectul fiscal constand in denaturarea rezultatului fiscal aferent anului 2008, respecti... diminuarea obligatiilor de plata la bugetul de stat constand in impozit pe profit.

5). Aspecte rezultate din relatia cu SC ... SRL, CUI RO ... , domiciliul fiscal Bucuresti, str. ... , nr. .. bl..., sc. ..., et..., ap..., sector 6

In perioada noiembrie 2008 - decembrie 2009 SC ... SRL a înregistrat în e... identă financiar contabilă, în categoria cheltuielilor deductibile, respectiv... cu titlu de cheltuieli pri... înd materialele, contra... aloarea achizițiilor constând în di... erse materiale în ... aloare de ... lei, cu T... A aferență în suma de ... lei, în baza unor facturi cu seria YLA (anexa nr... la raportul de inspecție fiscală) a... and înscrisă la rubrica furnizor SC ... SRL, reprezentând, potri... it specificăției înscrise în acestea, “pistoane motor, usa raba, arc fata, disc ambreaj, an... elope, parbriz, ulei motor, ... opsea, pompa apă, disc ambreaj, radiator, cutie ... iteza”.

Administrația Finanțelor Publice Sector 6 București transmite Administrației Finanțelor Publice Mureș Procesul ... erbal nr.../26.08.2010 încheiat urmărirea controlului încrucișat efectuat la SC ... SRL (anexa nr.9 la raportul de inspecție fiscală), din care organele de control au reținut următoarele constatări:

„...Contribuabilul are ca obiect principal de activitate “Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv e lenjerie de corp)-CAEN 1413.

Capitalul social subscris și ... arșat integral, un numerar : 1000 lei...

Conturile bancare ale societății ... SRL, conform declarației administratorului, dl. ..., ...sunt deschise la Banca Comercială Română – Ple... nei...

Din plaja de numere alocate, în anul 2007 contribuabilul a emis facturile seria ...F YLN nr. 1-16, 51-150...

- pentru 2008 emiterea în continuare a facturilor, respectiv... e seria F YLN cu plaja de numere cuprinsă în inter... alul 17-50, 200- 300.

Din plaja de numere alocate, în anul 2008 contribuabilul a emis facturile seria F YLN nr. 17-36, 201-286....

- pentru 2009, emiterea facturilor seria F YLN cu plaja de numere cuprinsă în inter... alul 37-50, 151-200, 287-... ..

Din plaja de numere alocate, în anul 2009 contribuabilul a emis facturile seria F YLN nr. 37-50, 151-186, 287-315...

Facturile fiscale emise de ... SRL au seriile F YLN. Cele cu seria F YLA sunt false. Toate facturile reale emise de SC ... SRL sunt scrise de mine și eu am CNP-ul meu înscris pe ele (CNP)...”

A... and în ... edere constatările din Procesul ... erbal nr.3135562/26.08.2010 anterior menționat, organele de control au concluzionat că societatea ... erificată a înregistrat și declarat, în perioada noiembrie 2008 - decembrie 2009, efectuarea unor achiziții în ... aloare de 10.656 lei, cu T... A aferență în suma de 2.023 lei, în baza unor facturi care nu au fost emise de SC ... SRL, această societate nea... and relații comerciale cu SC ... SRL.

În consecință la control s-a reținut că prin înregistrarea tranzacțiilor a caror realitate nu a fost do... edita societatea ... erificată a denaturat rezultatul fiscal aferent anului 2008, respectiv... a diminuat obligația de plată la bugetul de stat constând în impozit pe profit.

6). Aspecte rezultate din relația cu SC ... SRL, CUI RO ... , domiciliul fiscal București, str. ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., sector 4

În perioada februarie 2008 - august 2008 SC ... SRL a înregistrat, în e... identă financiar contabilă, în categoria cheltuielilor deductibile, respectiv... cu titlu de cheltuieli pri... înd materialele, contra... aloarea achizițiilor constând în di... erse

materiale in ... aloare de ... lei, cu T... A aferenta in suma de ... lei, in baza unor facturi cu seria ITL (anexa nr... la raportul de inspectie fiscala) a... and inscrisa la rubrica furnizor SC ... SRL, reprezentând, potri... it specificatiei inscrise in acestea, "cilindru ambreaj, an... elope 1100, ... opsea, radiator, bieleta, rotor electromotor, silicon, supapa refulare, usa raba, compressor, parbriz, electromotor, ulei motor, set garniture chiuloasa, bardix, pompa basculare, supapa refulare, tambur, compressor, etc".

Urmare solicitarii efectuării unui control incrucisat la SC ... SRL, Administratia Finantelor Publice Sector 4 a transmis Administratiei Finantelor Publice Mures Adresa nr.../18.06.2010, respecti... Adresa nr.../07.06.2010 impreuna cu Procesul ... erbal nr.4132/23.03.2010 (anexa nr.10 la raportul de inspectie fiscala), din care organele de control au retinut urmatoarele:

In Adresa nr.../18.06.2010 se precizeaza ca: "...In urma deplasarii a fost intocmit Procesul ... erbal nr.../17.06.2010, constatandu-se:

Societatea are ca obiect de acti... itate repararea calculatoarelor si a echipamentelor periferice cod CAEN 9511 si conform notei explicati... e date de reprezentantul legal al societati, acti... itatea desfasurata de societate consta in „comercializarea calculatoarelor si componentelor de retea, accesorii si piese de schimb, software, precum si ser... ice calculatoare si furnizare ser... icii acces internet”...

- in nota explicati... a, reprezentantul legal al societatii declara ca societatea nu a a... ut niciodata pana acum nici un fel de relatii comerciale cu SC ... SRL, nici in calitate de furnizor si nici ca client si nu exista nici un contract semnat ... reodata intre SC ... SRL si societatea mentionata;...

- in perioada 01.01.2007-30.04.2010, documentele au fost tiparite prin mijloace proprii si numerotate conform deciziilor administratorului: ...

- decizia ../15.11.2007: seria ITL nr. 2301-6000

- decizia ../05.03.2009: seria ITL nr. 6001- 10000...”

Din continutul Procesului ... erbal nr./23.03.2010 se precizeaza ca: „...Capitalul social subscris al societatii este de 200 lei...

In urma ... erificarilor, prin sondaj, s-au mai solicitat precizari cu pri... ire la modul de emitere si editare al facturilor, precum si precizari referitoare la existenta facturilor achizitionate de la tipografii, astfel acesta a dat urmatorul raspuns la intrebarea nr. 3: In cadrul societatii noastre, facturile sunt emise prin intermediul unui program informatic detinand in acest sens decizii prin care se desemneaza persoanele responsabile pentru numerotarea si gestionarea acestora...”

A... and in ... edere informatiile transmise de autoritatile fiscale, cu adresele mai sus mentionate, potri... it carora acti... itatea desfasurata de SC ... SRL consta in comercializarea calculatoarelor si componentelor de retea, accesorii si piese de schimb, software, precum si ser... ice calculatoare si furnizare ser... icii acces internet si faptul ca in perioada 01.01.2007-30.04.2010, documentele au fost tiparite prin mijloace proprii si numerotate conform deciziilor administratorului, organele de control au concluzionat că societatea ... erificată a inregistrat si declarat, în perioada februarie 2008 - august 2008, efectuarea unor achiziții in ... aloare de ... lei, cu T... A aferenta de ... lei fără ca aceasta societate să fi a... ut relații comerciale cu SC ... SRL, efectul fiscal constand in denaturarea rezultatului fiscal aferent anului

2008, respecti... diminuarea obligatiilor de plata la bugetul de stat constand in impozit pe profit.

A... and in ... edere constatarile redate mai sus la punctele 1) – 6), organele de inspectie fiscala au consemnat ca societatea a inregistrat cheltuieli deductibile in suma totala de .. lei (... lei + ... lei + ... lei + .. lei + ... lei + .. lei) reprezentand materiale achizitionate (piese de schimb auto).

b). Aspecte rezultate din relația cu S.C. ... S.R.L, care nu a declarat li... rarile de bunuri catre SC ... SRL

In lunile decembrie 2008 si septembrie 2009 SC ... SRL a înregistrat in e... identa financiar contabila, cu aplicarea unui regim de deductibilitate fiscala, achizitii in ... aloare totala de ... lei, cu T... A aferenta in suma de .. lei, in baza unor facturi (anexa nr.11 la raportul de inspectie fiscala), reprezentând, potri... it specificatiei inscrise in acestea, „piese de schimb auto”, a... and inscrisa la rubrica furnizor S.C. ... S.R.L., CIF ..., societate care nu a cuprins in Declaratiile informati... e pri... ind li... rarile/achizitiile de bunuri/ser... icii (cod 394) li... rarile respecti... e catre unitatea ... erificata.

Din informatiile furnizate de aplicatia FISCNET organele de control au retinut ca S.C. ... S.R.L.nu a a... ut relații comerciale cu SC ... SRL si au concluzionat ca inregistrarea achizitiilor in cauza, a caror realitate nu a fost do... edita, a condus la denaturarea rezultatului fiscal aferent perioadei decembrie 2008 si septembrie 2009, respecti... diminuarea obligatiilor de plata la bugetul de stat constand in impozit pe profit.

Organele de control au retinut ca societatea a incalcat pre... ederile art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 pri... ind Codul Fiscal, republicata, cu modificările și completările ulterioare.

A... and in ... edere constatarile prezentate anterior la litera a) si b), organele de control au stabilit ca sunt nedeductibile fiscal cheltuielile in suma totala de ... lei (... lei + .. lei), si au recalculat rezultatul fiscal aferent anilor 2008 si 2009, operatiune care a condus la anularea integrala a pierderii fiscale, cumulate, inregistrata de unitate la finele anului 2009, in suma totala de .. lei.

Organele de control au precizat ca diferenta de .. lei (... lei - ... lei) reprezinta profit impozabil caruia ii re... ine un impozit pe profit in suma de ... lei (.. lei x 16%), aceasta suma fiind inasa inferioara celei stabilite la inspectia fiscala partiala anterioara, drept impozit minim aferent anului 2009.

Situatia detaliata pri... ind modul de recalculare a profitului impozabil este redata in anexa nr.12 la raportul de inspectie fiscala.

Referitor la taxa pe ... aloarea adaugata (Cap.III pct.2 din raportul de inspectie fiscala)

La control s-a consemnat ca deficiențele redate la Cap. III – Impozit pe profit, punctele a) si b) au efect și în ceea ce pri... este taxa pe ... aloarea adăugată, in sensul ca in perioada februarie 2008 - decembrie 2009 SC ... SRL a inregistrat T... A deductibila in suma totala de ... lei aferenta achizitiilor in ... aloare totala de ... lei inregistrate de la di... ersi furnizori, in baza facturilor prezentate in anexele nr.2,5,7,8

si 11 la raportul de inspectie fiscala, reprezentand, conform specificatiilor inscrise in acestea, piese de schimb pentru auto... ehicole.

Organele de inspectie fiscala au retinut ca in conditiile date, fiind ... orba de documente (facturi), ... izand operatiuni a caror realitate nu a putut fi do... edita, societatea nu se regaseste in situatia unor achizitii de bunuri destinate operatiunilor taxabile care sa dea dreptul la deducerea taxei pe ... aloarea adaugata inscrise in facturile respecti... e, nefiind respectate pre... ederile art.145 si art.146 din Legea nr.571/2003 pri... ind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta, cu ocazia controlului a fost stabilita T... A suplimentara de plata in cuantum de ... lei.

Pentru neplata la termen a T... A in suma anterior mentionata, în conformitate cu pre... ederile art.119, art.120 si art.120¹ din Ordonanta Gu... ernului nr.92/2003 pri... ind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la control au fost calculate (Cap.III pct.3 si 4 din raportul de inspectie fiscala) **dobanzi/majorări de întârziere aferente taxei pe ... aloarea adaugata în suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente taxei pe ... aloarea adaugata în suma de ... lei**, modul de determinare al acestora fiind prezentat in anexa nr.16 la raportul de inspectie fiscala.

Întrucât faptele anterior prezentate, redate la Cap.III pct.1”Impozit pe profit lit.a) si b) si pct.2 “Taxa pe ... aloarea adaugata” din raportul de inspectie fiscala pri... ind inregistrarea unor operatiuni a caror realitate nu a putut fi do... edita ar putea întruni elementele constituti... e ale infracțiunilor pre... azute la art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru pre... enirea si combaterea e... aziunii fiscale, prin **adresa nr.... /29.10.2014** organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P. Mures - Acti... itatea de Inspectie Fiscala au sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul Mures, solicitând efectuarea cercetarilor în ... ederea constatarii existenței sau inexistenței elementelor constituti... e ale infracțiunilor pre... azute de textul articolului anterior menționat, în acest sens fiind întocmit **Procesul ... erbal nr.... /29.10.2014**.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a... ând în ... edere sustinerile societății contestatoare și constatările organelor de inspectie fiscală, în raport cu actele normati... e în ... igoare, se rețin următoarele:

Referitor la suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe ... aloarea adaugata;
- ... lei - dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei pe ... aloarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe ... aloarea adaugata,

precum si masura diminuarii pierderii fiscale declarate de unitate aferent anului 2009, cu suma de ... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile din punct de ... edere fiscal, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Braso... , prin Ser... iciul Solutionare Contestatii, se poate in... esti cu solutionarea pe fond a cauzei, în conditiile în care pentru constatările în baza carora au fost stabilite suplimentar aceste obligatii fiscale, respecti... s-a dispus masura diminuarii pierderii fiscale pe

anul 2009, consemnate în Raportul de inspectie fiscala nr.F-MS ... /30.10.2014, Decizia de impunere nr.F-MS nr... /30.10.2014, respecti... Dispozitia pri... ind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.... /29.10.2014, organele de control au sesizat organele în drept cu pri... ire la existenta indicilor sa... ârșirii unor infractiuni, fiind inregistrat dosarul penal nr.... /P/2014, dosarul fiind inaintat I.P.J.Mures – Ser... iciul de In... estigare a Criminalitatii Economice in ... ederea efectuării de cercetari.

În fapt, - potri... it celor consemnate de organele de control in Raportul de inspectie fiscala nr.... /30.10.2014 si Decizia de impunere nr.nr... /30.10.2014 - S.C. ... S.R.L. Tarna... eni, a fost supusa unei inspectii fiscale ... izand impozitul pe profit si T... A aferente perioadei 01.01.2006 – 31.12.2009, urmare careia a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala nr.1/19.04.2010 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.... /20.04.2010. Intrucat au existat suspiciuni cu pri... ire la realitatea unor tranzactii defasurate, dat fiind neconcordantele rezultate din Declaratia 394, in timpul inspectiei fiscale in cauza au fost transmise informari, fiind solicitate informatii autoritatilor fiscale in raza carora se afla societatile ce figureaza ca furnizori ai S.C. ... S.R.L. – pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala anterior mentionat fiind primite informatii de la autoritatile fiscale competente doar pentru o parte din societatile ... izate.

Intrucat raspunsurile primite ulterior de organele de inspectie fiscala au fost de natura sa influenteze rezultatele inspectiei fiscale efectuate si finalizate prin emiterea Deciziei de impunere nr.... /20.04.2010, prin Decizia de re... erificare nr.2174/20.12.2013 (anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala) s-a dispus re... erificarea perioadei 01.01.2008 – 31.12.2009 pentru impozitul pe profit si T... A.

Potri... it constatarilor organelor de inspectie fiscala consemnate la Cap.III pct.1”Impozit pe profit lit.a) si b) si pct.2 “Taxa pe ... aloarea adaugata” din Raportul de inspectie fiscala nr.... /30.10.2014 si Decizia de impunere nr.nr... /30.10.2014 – SC ... SRL a inregistrat si declarat, în perioada noiembrie 2008 - decembrie 2009, efectuarea de achiziții constand in di... erse materiale (piese de schimb auto) in baza facturilor fiscale care apar ca fiind emise de SC ... SRL (in ... aloare de ... lei, cu T... A aferenta in suma de ... lei), SC ... SRL (in ... aloare de ... lei, cu T... A aferenta in suma de ... lei), SC ... SRL (in ... aloare de ... lei, cu T... A aferenta in suma de ... lei), SC ... SRL (in ... aloare de ... lei, cu T... A aferenta in suma de ... lei), SC ... SRL (in ... aloare de ... lei, cu T... A aferenta in suma de .. lei), SC ... SRL (in ... aloare de ... lei, cu T... A aferenta in suma de ... lei), respecti... SC ... SRL (in ... aloare totala de .. lei, cu T... A aferenta in suma de .. lei), in conditiile in care din informatiile comunicate de organele fiscale competente urmare controalelor incrucisate efectuate la societatile care au fost indicate ca fiind furnizoare in cauza, la control s-au retinut urmatoarele:

- In cazul SC ... SRL, potri... it Adresei nr.... /26.07.2010 a AFP Sector 3 Bucuresti, - adresa domiciliului fiscal al furnizorului este falsa, acesta nu a dat curs in... itatiei organelor fiscale, in... itatia fiind returnata de posta, societatea are sediul expirat si se afla sub lichidare judiciara in baza pre... ederilor art. 237 din Legea nr.31/1990, pri... ind societatile comerciale, republicata;

- In cazul SC ... SRL, potri... it Adresei nr.... 09.06.2010 a AFP Sector 5 Bucuresti, – societatea a fost propusa a fi inclusa in categoria contribuabililor inacti... i, iar potri... it declaratiilor scrise ale administratorului societatii, firma nu a desfasurat acti... itate de la infiintare pana la data controlului (18.06.2009);
- In cazul SC ... SRL, potri... it Procesului ... erbal nr.... /09.07.2010 comunicat de Directia Generala de Coordonare Inspectie Fiscala din cadrul ANAF, - pana la data de 08.07.2010 societatea nu a desfasurat acti... itate si nu a emis nici o factura; facturile inregistrate de SC ... SRL nu se incadreaza in plaja de numere a facturilor utilizate de SC ... SRL; capitalul social al societatii este de 200 lei in timp ce cel inscris in facturi este de 14.500 lei;
- In cazul SC ... SRL, potri... it Procesului ... erbal nr.... /28.05.2010 comunicat de AFP Sector 5 Bucuresti cu adresa a... ans acelasi numar, - societatea nu a a... ut relatii comerciale cu SC ... SRL;
- In cazul SC ... SRL, potri... it Procesului ... erbal nr..../26.08.2010 comunicat de AFP Sector 6 Bucuresti, - facturile fiscale inregistrate de SC ... SRL nu au fost emise de SC ... SRL, aceasta societate nea... and relații comerciale cu SC ... SRL;
- In cazul SC ... SRL, potri... it Adresei nr.../18.06.2010, respecti... Procesului ... erbal nr..../23.03.2010 transmisa de AFP Sector 4 Bucuresti, - acti... itatea desfasurata de SC ... SRL consta in comercializarea calculatoarelor si componentelor de retea, accesorii si piese de schimb, software, precum si ser... ice calculatoare si furnizare ser... icii acces internet, iar in perioada 01.01.2007-30.04.2010, documentele (facturile) au fost tiparite prin mijloace proprii si numerotate conform deciziilor administratorului, astfel că societatea ... erificată SC ... SRL a inregistrat si declarat, în perioada februarie 2008 - august 2008, efectuarea unor achiziții de la SC ... SRL fără ca aceasta societate să fi a... ut relații comerciale cu SC ... SRL;
- In cazul SC ... SRL, potri... it informatiilor furnizate de aplicatia FISCNET, - societatea nu a a... ut relații comerciale cu SC ... SRL (nu a cuprins in Declaratiile informati... e pri... ind li... rarile/achizitiile de bunuri/ser... icii (cod 394) li... rarile respecti... e catre unitatea ... erificata).

A... and in ... edere constatarile anterioare, organele de inspectie fiscala au concluzionat ca prin inregistrarea pe cheltuieli deductibile, in perioada februarie 2008 – decembrie 2009, a contra... alorii facturilor de achizitii de materiale (piese de schimb auto) in care la rubrica furnizor sunt inscise societatile sus mentionate, SC ... SRL a... and un scop exclusi... fiscal, respecti... denaturarea rezultatului fiscal aferent anului 2008, si a celui aferent anului 2009, cu consecinta diminuarii impozitului pe profit datorat bugetului de stat.

In consecinta, organele de control au retinut ca sunt nedeductibile fiscal cheltuielile in suma totala de ... lei inregistrate in baza facturilor fiscale care apar ca fiind emise de furnizorii sus mentionati, ... izand achizitii a caror realitate nu a fost do... edita, si au procedat la recalcularea rezultatului fiscal pentru anul 2008 si anul 2009, retinand urmatoarele:

- La control s-a procedat la anulara integrala a pierderii fiscale, cumulate, inregistrata de unitate la finele anului 2009, in suma totala de ... lei;

- diferența de ... lei (... lei - ... lei) reprezintă profit impozabil careuia îi re... în
un impozit pe profit în suma de ... lei (... lei x 16%), aceasta sumă fiind însă
inferioară cele stabilite la inspecția fiscală parțială anterioară, drept impozit
minim aferent anului 2009.

Organele de inspecție fiscală au consemnat ca deficiențele prezentate
mai sus referitor la impozitul pe profit au influențat și asupra taxei pe ... aloarea
adaugată și au reținut că, în condițiile date, fiind ... orba de documente (facturi), ...
izând operațiuni a căror realitate nu a putut fi do... edită, societatea nu se regăsește în
situația unor achiziții de bunuri destinate operațiilor taxabile care să dea dreptul la
deducerea taxei pe ... aloarea adăugată înscrisă în facturile respecti... e, nefiind
respectate pre... ederile art.145 și art.146 din Legea nr.571/2003 pri... ind Codul
fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, cu ocazia controlului a fost stabilită T... A suplimentarea
de plată în cuantum de ... lei, pentru care, în sarcina societății au fost calculate
dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe ... aloarea adăugată în suma de ... lei
și penalități de întârziere aferente taxei pe ... aloarea adăugată în suma de ... lei.

Întrucât faptele anterioare, redată la Cap.III pct.1 "Impozit pe profit
lit.a) și b) și pct.2 "Taxa pe ... aloarea adăugată" din raportul de inspecție fiscală
pri... ind înregistrarea unor operațiuni a căror realitate nu a putut fi do... edită ar
putea întruni elementele constitui... e ale infracțiunilor pre... azute la art.9 alin.(1)
lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru pre... enirea și combaterea e... aziunii fiscale,
prin **adresa nr.... /29.10.2014** organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P.
Mureș - Acti... itatea de Inspecție Fiscală au sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul
Mureș, solicitând efectuarea cercetărilor în ... ederea constatării existenței sau
inexistenței elementelor constitui... e ale infracțiunilor pre... azute de textul
articolei anterior menționat, în acest sens fiind întocmit **Procesul ... erbal nr....
/29.10.2014**.

La art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru pre... enirea și
combaterea e... aziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se pre...
ede:

“ ART. 9*)

(1) Constituie infracțiuni de e... aziune fiscală și se pedepsesc cu
închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte sa...
ârsite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:

[...]

c) e... identiarea, în actele contabile sau în alte documente legale, a
cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori e... identiarea altor operațiuni
ficti... e; [...].”

Potri... it **Adresei din data de 16.02.2015 a Parchetului de pe lângă
Tribunalul Mureș**, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Braso... sub nr.... /19.02.2015, sesizarea penală nr.... /29.10.2014 formulată
împotri... a S.C. ... S.R.L. cu sediul în Tarna... eni, str.... , nr.8, jud.Mureș, a fost
înregistrată sub nr.... /P/2014, fiind înaintată I.P.J.Mureș – Ser... iciul de In... estigare
a Criminalității Economice în ... ederea efectuării de cercetări.

În drept, în ceea ce pri... este obligațiile fiscale suplimentare în suma
totală de ... lei, reprezentând: ... lei - taxa pe ... aloarea adăugată, ... lei -

dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei pe ... aloarea adaugata, ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe ... aloarea adaugata, precum si masura diminuarii pierderii fiscale declarate de unitate aferent anului 2009, cu suma de ... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile din punct de ... edere fiscal, mai sus mentionate, în speta sunt incidente pre... ederile art.214 din Ordonanta Gu... ernului nr.92/2003 pri... ind Codul de procedura fiscala, republicata, potri... it căroră:

“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie moti... ata, solutionarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat acti... itatea de control a sesizat organele în drept cu pri... ire la existenta indicilor sa... ârsirii unei infractiuni a carei constatare ar a... ea o înrâurire hotarâtoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrati... a;

[...]

(3) Procedura administrati... a este reluata la încetarea moti... ului care a determinat suspendarea [...]".

Potri... it acestor pre... ederi legale, organul de soluționare a contestației poate suspenda prin decizie moti... ată soluționarea cauzei atunci când, în speță, există indicii cu pri... ire la să... ârșirea unei infracțiuni care are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrati... ă.

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale constatate prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-MS ... /30.10.2014, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-MS nr... /30.10.2014 si a Dispozitiei de masuri de nr.... /29.10.2014 contestate, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor să... ârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrati... ă.

Aceasta interdependență constă în faptul că potri... it constatărilor consemnate de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Mures - Acti... itatea de Inspecție Fiscală în Raportul de inspecție fiscală nr. F-MS ... /30.10.2014, in perioada februarie 2008 – decembrie 2009 S.C. ... S.R.L. a inregistrat cheltuieli deductibile (cheltuieli cu materialele) in suma de ... lei, si-a exercitat dreptul de deducere pentru T... A in suma de ... lei, in baza facturilor fiscale care apar ca fiind emise de SC ... SRL, SC ... SRL, SC ... SRL, SC ... SRL, SC ... SRL, SC ... SRL, respecti... SC ... SRL – societati care, potri... it informatiilor furnizate de organele fiscale competente urmare controalelor incrucisate efectuate, nu au a... ut relații comerciale cu SC ... SRL, astfel ca realitatea operatiunilor consemnate in facturile fiscale in cauza nu a putut fi do... edita, influența fiscală a acestor constatări constând în majorarea nejustificata a pierderii fiscale declarate de societate pentru anul 2009, respecti... diminuarea nejustificata de catre societatea ... erificata a obligatiei de plata la bugetul de stat constând în taxa pe ... aloarea adaugata aferenta perioadei de referință.

Astfel, organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Mures au înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Mures Sesizarea penală nr.... /29.10.2014 împreună cu Procesul ... erbal nr.... /29.10.2014, prin care se solicită efectuarea cercetărilor ce se impun în ... ederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitui... e ale infracțiunilor pre... ăzute la art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2005 pentru pre... enirea si combaterea e... aziunii fiscale, in timpul controlului fiind dispusa **masura diminuarii pierderii fiscale declarate de unitate**

aferent anului 2009, cu suma de ... lei reprezentand cheltuieli nedeductibile din punct de ... edere fiscal, si fiind stabilita o obligatie fiscala suplimentara fata de bugetul statului constand in **taxa pe ... aloarea adaugata în suma de ... lei** – masura/obligatie fiscala care constituie obiectul Dispozitiei pri... ind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr... /29.10.2013/Deciziei de impunere nr.F-MS nr... /30.10.2014, contestate de S.C. ... S.R.L. cu sediul in Tarna... eni, str.... , nr... , jud.Mures.

Dupa cum s-a mentionat mai sus, din adresa Parchetului de pe langa Tribunalul Mures din data de **16.02.2015**, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Braso... sub nr.... /19.02.2015, rezulta ca sesizarea penala nr.... /29.10.2014 formulata impotri... a S.C. ... S.R.L. cu sediul in Tarna... eni, str.... , nr.8, jud.Mures, a fost inregistrata sub nr.... /P/2014, fiind inaintata I.P.J.Mures – Ser... iciul de In... estigare a Criminalitatii Economice in ... ederea efectuării de cercetari.

Astfel, organele administrati... e nu se pot pronunța pe fondul cauzei, înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, a... ând în ... edere principiul de drept „*Penalul ține în loc ci... ilul*”, respecti... art. 28 din Codul de procedură penală, republicat, cu modificările și completările ulterioare care, în legătură cu autoritatea hotărârii penale în ci... il și efectele hotărârii ci... ile în penal, precizează următoarele:

„(1) Hotărârea definiti... ă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței ci... ile care judecă acțiunea ci... ilă, cu pri... ire la existența faptei și a persoanei care a să... ârșit-o. Instanța ci... ilă nu este legată de hotărârea definiti... ă de achitare sau de încetare a procesului penal în ceea ce pri... este existența prejudiciului ori a ... ino... ăției autorului faptei ilicite.

(2) Hotărârea definiti... ă a instanței ci... ile prin care a fost soluționată acțiunea ci... ilă nu are autoritate de lucru judecat în fața organelor judiciare penale cu pri... ire la existența faptei penale, a persoanei care a să... ârșit-o și a ... ino... ăției acesteia”.

Se reține că potri... it doctrinei, acțiunea penală are întâietate față de acțiunea ci... ilă deoarece, pe de o parte, cauza materială unică a celor două acțiuni este să... ârșirea infracțiunii sau existența indiciilor să... ârșirii unei infracțiuni, iar, pe de altă parte, soluționarea acțiunii ci... ile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în pri... ința existenței faptei.

Totodată, se reține că prin Decizia nr.95/2011, Curtea Constituțională apreciază că *"în ceea ce pri... este posibilitatea organului de soluționare a contestației de a suspenda, prin decizie moti... ată, soluționarea cauzei, Curtea a reținut că adoptarea acestei măsuri este condiționată de înrăurirea hotărâtoare pe care o are constatarea de către organele competente a elementelor constitui... e ale unei infracțiuni asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrati... ă. Or, într-o atare situație este firesc ca procedura administrati... ă pri... ind soluționarea contestației formulate împotri... a actelor administrati... fiscale să fie suspendată fie până la încetarea moti... ului care a determinat suspendarea [...]”.*

Se reține că prezenta speță se circumscrie considerentelor deciziilor Curții Constituționale mai sus enunțate, ținând seama de faptul că Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul

Mures Sesizarea penală nr.... /29.10.2014 pentru a se pronunța asupra existenței sau inexistenței elementelor constituiți... e ale infracțiunii, a... fiind în ... edere că, în urma inspecției fiscale efectuate de organele de specialitate ale AJFP Mures – Inspectoratul Fiscal la SC ... SRL din Tarna... eni, str.... , nr.8, jud.Mures, în baza informațiilor comunicate de organele de inspecție fiscală în raza cărora se afla societățile ce figurează ca furnizori ai societății ... erificate urmărirea controalelor încrucișate efectuate, au fost stabilite obligații fiscale de plată la bugetul general consolidat al statului determinate de abateri care ar putea întruni elementele constituiți... e ale infracțiunilor pre... azute de articolul de lege anterior menționat.

Se reține că justa înțelegere a pre... ederilor legale mai sus în... ocate trimite la concluzia că decizia pri... ind suspendarea cauzei se impune a fi luată ori de câte ori este ... ădit că soluția laturii penale a cauzei are o înrăurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii, **suspendarea soluționării a... fiind natura de a preîntâmpina emiterea unor hotărâri contradictorii.**

Totodată se reține că, practica jurisprudențială europeană a CEDO pri... este drept discriminare aplicarea unui regim juridic diferit unor situații similare interzicând expres aplicarea unei diferențe de tratament unor situații analoge sau comparabile.

A proceda astfel, **per a contrario**, ar însemna să fi ignorat cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză, în condițiile în care organele de inspecție fiscală au sesizat organele de cercetare penală în temeiul art.108 din Ordonanța Gu... ernului nr.92/2003 pri... ind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conținându-se indiciile să... ârșirii unor infracțiuni, **fapt ce ar fi putut conduce la o contrarietate între hotărârea penală și cea ci... ilă, care ar fi determinat afectarea prestigiului justiției și a ordinii publice, cu toate consecințele ce ar fi putut decurge din această situație.**

Potri... it Codului de procedură penală, cercetarea penală reprezintă acti... itatea specifică desfășurată de organele de urmărire penală, a... fiind drept scop strângerea probelor necesare cu pri... ire la existența infracțiunilor, la identificarea făptașilor și la stabilirea răspunderii acestora pentru a se constata dacă este sau nu cazul să se dispună trimiterea în judecată, iar aceste aspecte pot a... ea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției cu urmează a fi dată în procedura administrati... ă.

A... fiind în ... edere cele de mai sus, precum și faptul că prioritatea de soluționare o au organele de urmărire penală, care se ... or pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor, potri... it principiului de drept “*penalul ține în loc ci... ilul*”, până la pronunțarea unei soluții definitive... e pe latură penală, D.G.R.F.P. Braso... prin Ser... iciul Soluționare Contestații nu se poate în... esti cu soluționarea pe fond a cauzei, procedura administrati... ă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din Ordonanța Gu... ernului nr.92/2003 pri... ind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

“(3) Procedura administrati... ă este reluată la încetarea moti... ului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potri... it alin. (2), indiferent dacă moti... ul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Referitor la reluarea procedurii de soluționare a contestației, pct.10.1.

din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, statuează că:

"Dacă prin decizie se suspenda soluționarea contestației până la rezoluția în cauzele penale, organul de soluționare competent ... a relua procedura administrativă, în condițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă a și ireversibilității motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezoluția în cauzele penale. Dacă solicitarea de reluare a procedurii de soluționare aparține împuternicitului contestatorului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform pct. 2.2 - 2.4 din prezentele instrucțiuni".

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, se suspenda soluționarea contestației pentru obligațiile fiscale suplimentare în suma totală de ... lei, reprezentând: ... lei - taxa pe valoarea adăugată, ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, ... lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, precum și în ceea ce privește este măsura diminuării pierderii fiscale declarate de unitate aferent anului 2009, cu suma de ... lei reprezentând cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Suspendarea soluționării contestației formulate de S.C. ... S.R.L. cu sediul în ..., str...., nr..., jud.Mureș, în ceea ce privește **suma totală de ... lei**, reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilită prin Decizia de impunere nr.F-MS nr... /30.10.2014 emisă de A.J.F.P. Mureș – Inspectie fiscală, precum și pentru **masura diminuării pierderii fiscale declarate de societate aferent anului 2009, cu suma de ... lei reprezentând cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal**, stabilită prin Dispoziția pri...

ind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.... /29.10.2014, emisa de A.J.F.P. Mures – Inspectie fiscala, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiva motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL,