

## NR.176/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala .. prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de S.C... cu sediul in localitatea .. strada..., bloc .., ap.... ,judetul ..., ... CUI .. inregistrata la D.G.F.P...sub nr...

Contestatia a fost formulata impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... pentru suma totala de ...lei reprezentand :*

- T.V.A =.. lei
- dobanzi T.V.A. = ... lei
- penalitati de intarziere T.V.A. =.. lei
- Impozit pe profit = .. lei;
- dobanzi impozit pe profit=.. lei;
- penalitati de intarziere impozit pe profit=... lei;

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv .....data semnarii de primire de pe decizia contestata ,aflata in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala Ialomita, respectiv ....asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a 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.-S.C.....**inregistrata la O.R.C. ... sub nr. J... CUI ... formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....cu privire la suma totala de .. lei, din urmatoarele motive :

### A.- Cu privire la impozitul pe profit

Considera in intregime suma stabilita ca fiind neantemeiata si mentioneaza faptul ca organele de inspectie fiscala nu au indicat niciun ordin al presedintelui ANAF ,nu au indicat contribuabilul inactiv si data la care a fost declarat inactiv pentru ca toate sustinerile si constatările organelor fiscale sunt false.

Mai mult precizeaza ca in actul de control sunt invocate doua ordine ale presedintelui ANAF respectiv 575/2006 si 819/2008 dar nu au nicio legatura cu cauza si nu sunt ordine care sa prevada lista contribuabililor inactivi.

Singurul contribuabil declarat inactiv conform paginii de internet a ANAF este S.C. .... declarat inactiv conform Ordinului Presedintei ANAF nr. 2024/02.05.2011 , dar sustine ca faptul ca impozitul pe profit a fost calculat suplimentar conform deciziei de impunere pentru perioada... iar declararea contribuabilului ca inactiv a avut loc in data de ... , adica dupa perioada mentionata de organele de inspectie

fiscala.

Totodata precizeaza ca organele de control arata in decizia de impunere ca au fost inregistrate in contabilitate cheltuieli care nu au la baza documente justificative, nu indica care sunt documentele justificative lipsa, care sunt aceste cheltuieli, care este valoarea lor si ce se intelege prin document justificativ in afara de factura fiscala.

In primul rand , sublinieaza faptul ca toate aprovizionarile cu marfuri (zahar) au fost inregistrate in evidenta contabila, conform documentelor justificative care sunt facturile fiscale intocmite in conformitate cu prevederile art. 155 din Codul fiscal, respectiv, in notele de intrare receptie(NIR) in Registrele de cumparari si in balantele contabile aferente.

Sublinieaza faptul ca in contabilitate aprovizionarea marfurilor se inregistreaza in contul 371 cont care nu este un cont de cheltuiala. Niciodata o aprovizionare de marfa care se regaseste in stoc nu creaza o cheltuiala egala cu contravaloarea marfii.

De asemenea mentioneaza ca este vorba de o aprovizionare de marfa si nu de o prestare de servicii care ar fi putut sa se inregistreze direct pe cheltuiala.

In concluzie inregistrarea in contabilitate a facturilor de aprovizionare nu numai ca nu a determinat majorare nejustificata a cheltuielilor cu consecinta diminuarii masei impozabile intrucat marfa a fost vanduta mai departe, intrucat nu au fost calculate, inregistrate si obligatii fiscale aferente vanzarii marfii, obligatii care au fost achitate bugetului de stat.

In ceea ce priveste sustinerile organelor fiscale potrivit carora "societatile de la care s-au facut achizitiile fiind de tip fantoma , mentioneaza ca acestea sunt in intregime neantemeiate, ridicole si ilegale pentru urmatoarele motive:

In primul rand nu exista nicio definitie in niciun act normativ referitor la firmele de tip fantoma.

In al doilea rand mentioneaza faptul ca :

- a) S.C. ... CUI ...este o firma in functiune data ultimei inregistrari la ORC fiind .;
- b) S.C.... CUI ... este o firma in functiune data ultimei inregistrari la ORC fiind ..;
- c)S.C. ... CUI ... este o firma in functiune , data ultimei inregistrari la ORC fiind ...;
- d)S.C. ... CUI .. este o firma in functiune data ultimei inregistrari la ORC fiind ...;
- e) S.C. ... CUI ... este o firma radiata data ultimei inregistrari la ORC fiind....
- f) S.C. .... CUI .. este o firma radiata data ultimei inregistrari la ORC fiind ...;
- g) S.C. .. CUI .. este o firma radiata data ultimei inregistrari la ORC fiind ...
- h) S.C. .... CUI .. este o firma in functiune data ultimei inregistrari la ORC fiind ...

In concluzie mentioneaza ca majoritatea firmelor sunt in functiune cu sedii, cu asociatii, cu administratori si toate sustinerile organelor de inspectie fiscala sunt generice deoarece nu precizeaza care sunt facturile incomplete iar lipsa foilor de parcurs si a CMR poate fi o contraventie iar potrivit Ordinului nr. 3512/2008 al M. Finantelor privind documentele financiar contabile, avizul de insotire a marfii este un formular special intern care serveste ca document de insotire a marfii pe timpul transportului, ce

sta la baza intocmirii facturii, document de descarcare de gestiune, document de intrare in gestiune, neexistand o sanctiune pentru lipsa acestuia.

Platile catre toti furnizorii de tip fantoma de zahar au fost efectuate prin banca conform extrselor de cont anexate.

Mentioneaza ca sustinerile organelor de inspectie fiscala potrivit carora in urma controalelor incrucisate contestatoarea nu poate face dovada provenientei zaharului este total ilegala deoarece facturile fiscale care fac dovada provenientei marfurilor nu au fost luate in considerare de acestia pe motiv ca sunt emise de societati de tip fantoma.

Contestataro face precizarea ca toata marfa cumparata a fost vanduta catre alti cumparatori, conform evidentei contabile.

#### B)-Cu privire la T.V.A.

Sublinieaza ca organele de control nu au determinat corect cat este T.V.A. dedus aferent achizitiilor de la contribuabili inactivi, care sunt acesti contribuabili inactivi, cand au fost declarati inactivi si mai ales care este Ordinul presedintelui ANAF prin care au fost declarati inactivi.

In consecinta aceleasi sustineri pe care le-au prezentat pe larg la impozitul pe profit sunt valabile si in cazul deducerii taxei pe valoare adaugata.

De asemenea precizeaza ca prin O.U.G. nr. 58/2010 incepand cu data de 01.07.2010 cota de T.V.A. a fost marita de la 19% la 24 % fara ca organul de control sa detalieze in actul de control.

Un alt motiv il constituie stabilirea de T.V.A. de catre organul de control dar tot in mod general art. 145 al(1) din Codul fiscal.

Din toate constatările din actul de control nu rezulta in niciun fel ca ar fi incalcat prevederile textului de lege mentionat, mai mult textul de lege invocat nu are nicio legatura cu cauza.

In ceea ce priveste penalitatile de intarziere cat si a majorarilor de intarziere precizeaza ca neexistand debit nu exista nici aceste majorari si penalitati.

In concluzie , contestatata solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei contestate privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala.

**II.- Activitatea de Inspectie Fiscala Ialomita prin Referatul cu propuneri de solutionare nr....** arata ca suma stabilita suplimentar de plata la T.V.A. si impozit pe profit sunt corect determinate deoarece:

-asa cum au mentionat in Raportul de inspectie fiscala nr. ... , societatea nu a facut dovada realitatii tranzactiilor cu zahar de la furnizori si prin urmare nu s-a acordat drept de deducere pentru T.V.A. aferenta facturilor de achizitie si nici pentru cheltuiala cu marfa,zahar, inregistrata in gestiune pe baza facturilor respective.

In concluzie propune suspendarea contestatiei S.C.... Slobozia pana la dfinitivarea si solutionarea sesizarii penale.

**III.-Luand in considerare constatările organului fiscal, motivele**

**prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele :**

**In fapt**, inspectorii fiscali din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala Prsoane Juridice...au verificat realitatea declaratiilor fiscale in corelatie cu datele din evidenta contabila fiscala la S.C.....

Perioada verificata ...

In urma verificarii efectuate a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. ... .. ce a stat la baza emiterii Deciziei nr...., decizia contestata.

In referatul nr.... se propune suspendarea solutionarii contestatiei pana la definitivarea si solutionarea sesizarii penale.

Prin adresa nr. .... organele de inspectie fiscala au inaintat Parchetului De Pe Langa Tribunal ... o copie a procesului verbal nr. .... prin care se mentioneaza ca societatea a inregistrat in evidenta contabila, operatiuni, achizitii de zahar pentru care nu a facut dovada ca sunt reale incalcand prevederile art. 9 al(1) lit. c din Legea nr. 241/2005 privind prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

**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 in prezenta cauza s-a infaptuit sesizare penala, respectiv procesul verbal nr....care a fost inaintat Parchetului De Pe Langa Tribunalul...**

**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 exceptiilor 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 a 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.

Organul de solutionare a contestatiei a fost sesizat asupra exceptiei de procedura de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala nr. ..., drept pentru care sunt aplicabile prevederile art. 214, alin. (1), lit. a) si alin. (3) din O.G. nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

**“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:**

**a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;”**

**“(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”**

Si dispozitiile punctului 3.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul ANAF nr. 2137/2011 care prevede 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 fiscal din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala nr. ..., prin Decizia de impunere nr....incheiata la S.C. ... 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 de Solutionare a Contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei SC... cu privire la suma de ... lei reprezentand :**T.V.A in suma de...lei,dobanzi T.V.A. in suma de ... lei,penalitati de intarziere T.V.A. in suma de...lei,impozit pe profit in suma de ... lei,dobanzi impozit pe profit in suma de... lei si penalitati de intarziere impozit pe profit in suma de... lei**, stabilite prin Decizia de impunere nr....

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 3.6 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 213, alin. (5), art. 214, alin. (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, se:

## **D E C I D E:**

**Art.1. Suspendarea solutionarii contestatiei cu privire la suma de .... lei reprezentand :T.V.A in suma de ...lei,dobanzi T.V.A. in suma de ... lei,penalitati de intarziere T.V.A. in suma de ... lei,impozit pe profit in suma de .. lei,dobanzi impozit pe profit in suma de ... lei si penalitati de intarziere impozit pe profit in suma de ..lei, pana la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in Decizia de impunere nr.... intocmita de organele fiscale ale Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala nr..., urmand 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 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....

