

D E C I Z I A NR.76 / _____ 2006
privind solutionarea contestatiilor formulate de
SC FIBROCIM SA Tg Jiu, inregistrate la DGFP Gorj
sub nr.32849, 32894/04.08.2006

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de S.A.F.-Activitatea de Control Fiscal Gorj, prin adresa nr.7901/18.09.2006, asupra contestatiilor formulate de SC FIBROCIM SA , cu sediul in Tg Jiu, str. Tismana , nr.1 A.

Obiectul contestatiilor il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul S.A.F.- A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr.334/26.06.2006 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr.5800/26.06.2006 si procesul verbal de control din data de 23.06.2006.

Facem precizarea ca, intrucat cele doua contestatii sunt formulate impotriva unor acte administrative fiscale incheiate de acelasi organ de control pentru aceeasi perioada verificata , se va proceda la conexarea acestora, emitand-se o singura decizie .

Suma totala contestata este de 413 . 008 lei si reprezinta :

- | | |
|---------------|---|
| - 131.881lei | -impozit pe profit |
| - 79.152 lei | -maj. de intarziere aferente imp. pe profit |
| - 15.677 lei | -penalit. de intarziere aferente imp. pe profit |
| - 90.270 lei | -TVA |
| - 52.635 lei | -maj. de intrziere aferente TVA |
| - 10.639 lei | -penalit. de intarziere aferente TVA |
| - 187.000 lei | -sold debitor variatia stocurilor aferente anului 2004 care nu au fost acceptate la diminuarea veniturilor totale din anul 2005 |
| - 4.349 lei | -impozit pe veniturile din salarii |
| - 2.704 lei | -maj. de intarziere aferente imp. venit salarii |
| - 970 lei | -penalit. de intarziere aferente imp. venit salarii |
| - 8.617 lei | -contrib. indiv. la asig.soc. de sanatate |
| - 539 lei | -maj. de intarz. aferente contrib. asig. sanatate |
| - 182 lei | -penalit. de intarz. aferente contrib. asig. sanatate |
| - 13.343 lei | -contrib. indiv. la asig. soc. de stat |
| - 752 lei | -maj.de intarz. aferente contrib. la asig.soc. de stat |
| - 253 lei | -penalit. de intarz. aferente contrib. asig. soc. de stat |

- 943 lei -contrib. indiv. la fondul de somaj
- 76 lei -maj. de intarziere aferente contrib. fd. somaj
- 26 lei -penalit. de intarz. aferente contrib. fd. somaj

SC FIBROCIM SA solicita si suspendarea executarii silite a actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, conform art.185 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.334/26.06.2006, respectiv data de 07.08.2006, conform datei de pe stampila aplicata de posta pe plicul anexat la dosarul cauzei, contestatiile au fost depuse in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrate la DGFP Gorj sub nr.32849, 32894/26.06.2006, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiilor.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.176 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata, DGFP Gorj este investita sa se pronunte asupra contestatiilor formulate de SC FIBROCIM SA Tg Jiu .

I.Prin contestatiile formulate , SC FIBROCIM SA Tg Jiu solicita admiterea acestora si anulara masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala si procesul verbal de control incheiate in data de 23.06.2006, precum si prin Decizia de impunere nr.334/26.06.2006 si suspendarea executarii silite pana la solutionarea cauzei, invocand in sustinere faptul ca toate cheltuielile inregistrate in evidenta contabila reprezentand cheltuieli de deplasare in strainatate si cheltuieli cu avansuri, fiind inregistrate in evidenta contabila pe baza de documente justificative .

Referitor la neinregistrarea in totalitate a productiei si deci a veniturilor realizate pentru perioada anilor 2003- 2004, echipa de control a constatat in mod eronat ca nu s-a inregistrat productie intrucat productia realizata era inregistrata in evidenta contabila la costul de productie .

In legatura cu impozitele, taxele si contributiile ce se realizeaza prin stopaj la sursa , agentul economic justifica faptul ca in perioada ianuarie- aprilie 2006 nu s-au efectuat plati pe salarii, unitatea nedesfasurand nici un fel de activitate si ca atare nu s-au facut nici retineri la sursa si nici viramente corespunzatoare aferente salariilor neplatite , faptele nefiind savarsite cu intentie.

II.Prin Deciziei de impunere nr.334/26.06.2006 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr.5800/26.06.2006 si procesul verbal de control , organele de inspectie fiscala ale ACF Gorj au stabilit in sarcina SC FIBROCIM SA Tg Jiu , obligatii fiscale suplimentare la bugetul de stat in suma totala de 380.254 lei reprezentand impozit pe profit, TVA si obligatii fiscale accesorii aferente impozit pe profit si TVA.

In urma controlului efectuat , s-a constatat ca SC FIBROCIM SA nu a achitat debitele restante pentru perioada 01.07.2005- 30.04.2006 reprezentand impozite, taxe si contributii cu retinere la sursa, la care s-au calculat, conform fisei sintetice eliberate de A.F.P. Tg Jiu la data de 09.06.2006, obligatii fiscale accesorii, dupa cum urmeaza :

- | | |
|--------------|---|
| - 37.717 lei | -impozit pe veniturile din salarii |
| - 23.456 lei | -dob. de intarz. aferente imp. venit salarii |
| - 8.414 lei | -penalit. de intarz. aferente imp. venit salarii |
| - 39.384 lei | -contrib. indiv. asig. soc de sanatate |
| - 2.463 lei | -dob. de intarz. aferente contrib. asig. sanatate |
| - 832 lei | -penalit de intarz. aferente contrib. asig. sanatate |
| - 59.907 lei | -contrib. indiv. asig. soc. de stat |
| - 3.377 lei | -dob. de intarz. aferente contrib. asig. soc. de stat |
| - 1.138 lei | -penalit. de intarz. aferente contrib. asig. soc. de stat |
| - 3.677 lei | -contrib. indiv. la fd. de somaj |
| - 295 lei | -dob. de intarz. aferente contrib. fd. somaj |
| - 101 lei | -penalit. de intarz. aferente contrib. la fd. de somaj |

Constatarile organelor de inspectie fiscala , au fost transmise de catre DGFP Gorj , cu adresa nr.28914/07.08.2006, Parchetului de pe langa Tribunalul Gorj , in vederea cercetarii infractiunii de evaziune fiscala .

III.Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

1)Referitor la capatul de cerere privind obligatiile fiscale suplimentare in suma totala de 380.254 lei , precum si capatul de cerere privind suma de 32.754 lei reprezentand impozite, taxe si contributii ce se realizeaza prin stopaj la sursa .

DGFP Gorj, prin biroul solutionare contestatii, este investita sa se pronunte daca poate fi solutionata pe fond contestatia formulata de SC FIBROCIM SA , in conditiile in care constatarile organelor de inspectie fiscala la aceasta societate, au fost transmise Parchetului de pe langa Tribunalul Gorj cu adresa nr.28914/07.08.2006.

SC FIBROCIM SA este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr.J 18/89/1999, are codul unic de inregistrare fiscala R 11590934.

Activitatea principala a societatii o constituie fabricarea produselor din azbociment, cod CAEN 2665 .

La sfarsitul lunii noiembrie 2005 , societatea a intrat in imposibilitate de plata si implicit a intrerupt activitatea datorita lipsei de curent electric, gaze naturale si apa .In conformitate cu prevederile Legii nr.64/1997, republicata, societatea intra in cadrul procedurii de reorganizare si faliment.

In sedinta publica din 22 mai 2006 a Tribunalului Gorj- Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, judecatorul Sindic a dispus confirmarea planului de reorganizare a activitatii SC FIBROCIM SA pe o perioada de 2 ani, iar supravegherea activitatii sa se faca de administratorul juridic, in persoana domnului Vaduva Constantin .In planul de reorganizare sunt cuprinse datoriile si creantele societatii la data de 31.01.2006.

Inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare a adresei Garzii Financiare- Sectia Gorj , inregistrata la DGFP Gorj sub nr.16899/20.04.2006 si a adreselor trimise de catre actionari ai SC FIBROCIM SA , inregistrate la DGFP Gorj sub nr.47833/29.11.2005 si nr.726/10.01.2006 si a vizat verificarea modului de calcul , evidenta, declarare si achitare a impozitelor, taxelor , contributiilor datorate bugetului general consolidat, precum si reverificarea unor aspecte pe perioada 2001- 2004, conform art.103 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata .

Verificarea a cuprins urmatoarele perioade :

- 01.10.2004 - 31.03.2006 pentru impozitul pe profit
- 01.12.2004 - 30.04.2006 pentru celelalte obligatii datorate bugetului general consolidat
- 01.01.2001 - 30.11.2004 reverificare pentru aspectele cuprinse in procesul verbal de constatare incheiat in data de 11 aprilie 2006.

Urmare verificarilor intreprinse de organele de inspectie fiscala din cadrul A.C.F. Gorj, au fost stabilite urmatoarele debite :

1.Impozitul pe profit suplimentar in suma de 131.881 lei stabilit ca urmare a neadmiterii la deducere a urmatoarelor cheltuieli :

- cheltuieli cu deplasarile in strainatate pentru care nu au fost prezentate documente justificative conform art.4 alin.(6) lit.m) din OG nr.70/1994, republicata, a art.9 alin.(7) lit.j) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit si a art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

- contabilizarea direct pe cheltuieli a contravalorii facturilor si bonurilor fiscale reprezentand piese de schimb si combustibil pentru autovehiculele din dotare, fara ca in acest sens sa fie intocmite bonuri de consum , foi de parcurs , etc., incalcandu-se in acest sens prevederile art.4 alin.(6) lit.m) din OG nr.70/1994, republicata , ale art.9 alin.(7) lit.j) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit si ale art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

Pentru impozitul pe profit suplimentar au fost calculate dobanzi/ majorari de intarziere in suma de 79.152 lei si penalitati de intarziere in suma de 15.677 lei .

2.In perioada 2003 - 2004 nu s-au inregistrat in contabilitate venituri din productia stocata in suma de 251.245 lei pentru anul 2003 si in suma de 224.149 lei pentru anul 2004.

Ca urmare, echipa de inspectie fiscala a considerat ca aceste venituri neinregistrate reprezinta o livrare de bunuri - un transfer al dreptului de proprietate, deci operatiuni impozabile conform prevederilor art.3 alin.(1) din Legea nr.345/2003 privind taxa pe valoarea adaugata , republicata, si art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, iar in conformitate cu art.128 alin.(3) lit.e) din Legea nr.571/2003 reprezinta bunuri constatate lipsa in gestiune .

Pentru aceste venituri neinregistrate in evidenta contabila s-a colectat taxa pe valoarea adaugata , calculandu-se TVA suplimentar in suma de 90.270 lei , dobanzi/majorari de intarziere in suma de 52.635 lei si penalitati de intarziere in suma de 10.639 lei .

In urma controlului efectuat s-a mai constatat ca SC FIBROCIM SA nu a achitat debitele restante calculate, declarate si evidentiata de societate pentru perioada 01.07.2005 - 30.04.2006 reprezentand impozite, taxe si

contributii cu retinere la sursa, debite pentru care au fost calculate obligatii de plata accesorii .

Mentionam ca , SC FIBROCIM SA contesta impozitele, taxele , contributiile cu retinere la sursa si accesoriile aferente numai perioadei ianuarie - aprilie 2006, in suma totala de 32.754 lei . Impozitele, taxele si contributiile aferente perioadei ianuarie 2006 - aprilie 2006 au fost calculate, declarate si evidentiata de societate, organele de inspectie fiscala constatand numai ca acestea au fost retinute la sursa.

Cu adresa nr.28914/07.08.2006, deficientele pe linie financiar- fiscala consemnate in raportul de inspectie fiscala au fost facute cunoscute Parchetului

de pe langa Tribunalul Gorj , institutie indrituita sa aprecieze daca in cauza , pentru fapta incriminata sunt incidente prevederile art.146 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, art.112 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca , cu modificarile si completarile ulterioare, art.94 din OUG nr.150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurari sociale de sanatate, cu modificarile si completarile ulterioare raportate la dispozitiile art.6 din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale , art.11 lit.b) din Legea nr.241/2005, art.271 pct.2 din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata , art.43 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata.

In drept, cauzei ii sunt incidente prevederile art.184 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia :

„(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 savarsiri unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotararoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa.”

Astfel, intre stabilirea obligatiilor fiscale constatate de organele de inspectie fiscala ale A.C.F. Gorj prin Raportul de inspectie fiscala nr.5800/26.06.2006 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.334/26.06.2006 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite , exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei .

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale .

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, DGFP Gorj nu se poate investi cu solutionarea cauzei , motiv pentru care va suspenda solutionarea pe cale administrativa a cauzei pentru suma totala contestata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.184 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, care precizeaza :

„Procedura administrativa este reluata la incetarea 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 incetat sau nu.”

2)Referitor la cererea societatii contestatoare privind suspendarea executarii silita a actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei .

In drept, suspendarea executarii actului administrativ fiscal este reglementata prin art.185 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , modificat prin Legea nr.158/2006 privind aprobarea OUG nr.165/2005 pentru modificarea OG nr.92/2003, republicata, care precizeaza :

„(1) Introducerea pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2)Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare, cu conditia depunerii unei garantii la nivelul sumei contestate .”

Avand in vedere cele precizate anterior, se retine ca DGFP Gorj nu are competenta materiala de a se investi cu analiza pe fond a contestatiei formulate de SC FIBROCIM SA din Tg Jiu, referitor la capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei, intrucat competenta de solutionare a acestei contestatii apartine instantei judecatoresti competente .

Pentru considerentele aratate mai sus in temeiul actelor normative citate si a art.186 si 199 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1)Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la obligatiile fiscale suplimentare, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea , in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

2) Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale .

3) DGFP Gorj nu are competenta materiala de a se investi cu analiza contestatiei formulate de SC FIBROCIM SA din Tg Jiu, in ceea ce priveste capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei, intrucat competenta de solutionare a acestei contestatii apartine instantei judecatoresti competente .

4) Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj - Secia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .