

DECIZIA NR. 7

Compartimentul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caras Severin a fost sesizat de Direcția Controlului Fiscal Caras Severin prin adresa nr., înregistrată la D.G.F.P. Caras Severin sub nr. asupra contestației formulate de **S.C. S.A.,**

Prin contestația formulată societatea se îndreaptă împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală întocmită de reprezentanții Direcției Controlului Fiscal Caras Severin, privitor la suma de lei reprezentând :

- lei - diferențe taxă pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată;
- lei - penalități de întârziere aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă la organul de inspecție fiscală în termenul prevăzut de art. 177 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, Compartimentul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caras Severin este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C.**

I. S.C. S.A. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală încheiat de reprezentanții Direcției Controlului Fiscal Caras Severin.

Contestatoarea își întemeiază cererea pe faptul că:

- factura nr. în valoare de RON se află în original în contabilitatea societății;
- S.C. nu a comunicat și nu a transmis factura storno nr., prin care a stornat factura nr.;
- a solicitat S.C. explicații în legătură cu factura de storno și de ce nu a fost transmisă când a efectuat operațiunile în contabilitatea proprie.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. întocmită de reprezentanții Direcției Controlului Fiscal Caras Severin a fost stabilită ca obligație de plată suma de reprezentând :

- lei - diferențe taxă pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată;
- lei - penalități de întârziere aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată.

Motivul stabilirii acestei diferențe de taxă pe valoarea adăugată a fost nerespectarea prevederilor art. 22 alin. (5) din Legea nr. 345/2002 privind taxă pe valoarea adăugată, prin neînregistrarea în contabilitate de către S.C. TEHNOMIN VEST S.A., societate care a fuzionat prin absorbție cu **S.C. S.A.** a facturii fiscale nr., prin care se stornează operațiunea comercială consemnată inițial în factura fiscală nr. și implicit deducerea nelegală a taxei pe valoarea adăugată aferentă, urmare operațiunilor comerciale derulate cu S.C

Accesoriile au fost calculate de la data la care trebuia înregistrată factura fiscală - și până la data de

Organele de control au precizat în Raportul de inspecție fiscală, încheiat în data de, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, că inspectia fiscală efectuată este parțială și s-a efectuat în baza adresei nremisă de Comisariatul Regional Timis al Gărzii Financiare - Secția Arad

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare la data controlului, se retin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caras Severin, prin Compartimentul de soluționare contestațiilor se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care constatările din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală și din Raportul de inspectie fiscală, care a stat la baza emiterii Deciziei fac obiectul cercetării penale.

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr., reprezentanții Direcției Controlului Fiscal Caras Severin au stabilit că **S.C. S.A.** nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei consemnată în factura fiscală nr. emisă de S.C., pe seama S.C. S.A., societate care a fuzionat prin absorbție cu **S.C. S.A.**

Ulterior, în data de, S.C. a emis factura fiscală nr., prin care se stornează operațiunea comercială consemnată inițial în factura fiscală nr., însă aceasta nu a fost înregistrată în contabilitatea beneficiarului.

Neînregistrarea în contabilitate de către S.C. S.A., societate care a fuzionat prin absorbție cu **S.C. S.A.** a facturii fiscale nr., prin care se stornează operațiunea comercială consemnată inițial în factura fiscală nr. a avut ca efect deducerea nelegală a taxei pe valoarea adăugată aferentă.

La baza constatărilor din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. și din Raportul de inspectie fiscală, încheiat în data de, au stat adresa nr. emisă de Comisariatul Regional Timis al Gărzii Financiare - Secția Arad, Nota de constatare nr. încheiată de Garda Financiară Arad, precum și cele ale secțiilor Gărzii Financiare Caras Severin și Gorj, care au efectuat controale încrucișate în vederea stabilirii realității operațiunilor comerciale derulate de S.C. S.A. și S.A.

În aceste condiții, în vederea stabilirii “ *prejudiciului reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă nelegal, urmare neevidențierii operațiunilor comerciale derulate cu S.C. de către S.C. S.A., societate care a fuzionat prin absorbție cu S.C. S.A.* ”, organele de inspectie fiscală au calculat diferența de taxă pe valoarea adăugată cu dobânzile și penalitățile de întârziere aferente în sumă totală de 164.833 lei și au formulat *plângere penală*.

În drept, art. 184 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

“ Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă.

(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 înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.

(2) Organul de soluționare competent poate suspenda procedura, la cerere, dacă sunt motive întemeiate. La aprobarea suspendării, organul de

solutionare competent va stabili si termenul până la care se suspendă procedura. Suspendarea poate fi solicitată o singură dată.

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

Fată de cele prezentate mai sus, se retine că, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, organul de inspectie fiscală a calculat eventualul prejudiciu produs de **S.C S.A.** prin neînregistrarea facturii fiscale de storno nr. si implicit a taxei pe valoarea adăugată aferentă.

Prejudiciul astfel calculat nu este cert atâta timp cât organele abilitate, respectiv organele de cercetare penală nu stabilesc dacă **S.C. S.A.** nu a înregistrat cu bună știință factura în cauză săvârșind astfel o infractiune, sau factura fiscală de storno nr. nu i-a fost transmisă.

În aceste conditii se retine că numai în urma efectuării cercetării penale se pot lămuri aceste aspecte si că între stabilirea obligatiilor bugetare, asa cum au fost ele calculate în Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală si stabilirea caracterului infractional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependentă de care depinde solutionarea cauzei în procedura administrativă.

Prin urmare se retine că organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritate de solutionare în spetă o au organele de cercetare penală care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si stabilite în virtutea acestor fapte.

Având în vedere cele precizate mai sus, se retine că până la pronuntarea unei solutii pe latura penală, Directia Generală a Finantelor Publice Caras Severin, prin Compartimentul de solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totală de **lei** stabilită în sarcina societății **S.A.**, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate

cu prevederile art. 184 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si în temeiul prevederilor art. 180 (1) si art. 184(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Suspendarea solutionării cauzei pentru suma totală de **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată si penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită în sarcina societății **S.A.**, până la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în conditiile legii, conform celor retinute în prezenta decizie.

Prezenta decizie, poate fi atacată, în termen de 30 de zile de la comunicare, la Tribunalul Caras-Severin, Sectia Contencios-Administrativ.