

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. din 2006  
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C X  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fisicala  
sub nr.\*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fisicala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului prin adresa nr.\*, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fisicala sub nr.\* asupra contestatiei formulata de S.C.X.

S.C. X contesta suma de A lei stabilita prin Decizia de impunere nr.\* incheiata de Activitatea de Control Fiscal , reprezentand :

- impozit pe profit ;
- dobanzi aferente impozitului pe profit ;
- penalitati aferente impozitului pe profit ;
- taxa pe valoarea adaugata ;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Societatea contesta si masurile stabilite de Activitatea de Control Fiscal prin Dispozitia de masuri nr.\*.

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere respectiv \*, asa cum rezulta din semnatura contribuabilului aflata pe adresa nr.\* de inaintare a actelor administrative atacate, aflata la dosarul cauzei, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind expedita prin posta la data de \*, asa cum rezulta din stampila aplicata de oficiul postal pe plicul aflat in original la dosar.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fisicala constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 si art.179 alin.(1) litera c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. X.

**I.** Societatea contestatoare considera ca Decizia de impunere nr.\* este netemeinica si nelegala, aratand ca nu a mai desfasurat nici o activitate comerciala din anul \*, data la care s-au ridicat toate actele contabile ale firmei de catre politia economica.

Societatea considera ca organul de inspectie fiscala a folosit metoda estimarii in mod neintemeiat, deoarece pe perioada cand nu a

desfasurat activitate nu a realizat profit, deci calculul tuturor obligatiilor fiscale s-a facut fara nici un suport real.

Societatea mai contesta si masura dispusa de organele de inspectie fiscală prin Dispozitia de masuri nr.\*, de inregistrare in evidenta contabila a sumei totale de lei, compusa din suma de A lei stabilita prin Decizia de impunere nr.\* si amenzi contraventionale in suma de lei.

Fata de cele aratare, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anularea actelor administrative contestate.

**II.** Urmare adresei nr.\* prin care Parchetul de pe langa Judecatoria a solicitat efectuarea unui control fiscal la S.C. X pentru stabilirea obligatiilor datorate bugetului de stat, in baza documentelor puse la dispozitie de organele de politie, Activitatea de Control Fiscal a incheiat procesul verbal nr.\*.

Organele de inspectie fiscală au constatat ca societatea a desfasurat activitate producatoare de venituri in perioada \* - \* si incepand cu data de \* a intrat in lichidare judiciara.

S-a constatat de asemenea ca, pentru perioada verificata, respectiv \* - \*, societatea nu a depus la Administratia finantelor publice declaratii privind obligatiile bugetare datorate si nici nu a efectuat plati catre bugetul de stat.

Organul de inspectie fiscală a intocmit jurnale de vanzari si cumparari si a stabilit ca societatea a realizat in perioada \* - \* vanzari in suma totala de lei.

In lipsa fisei de magazie a documentelor cu regim special, organul de inspectie fiscală a solicitat S.C. Y situatia vanzarilor de facturi fiscale catre S.C. X si in urma confruntarii facturilor fiscale existente si folosite, cu cele din situatia prezentata de S.C Y a constatat ca lipsesc un numar de A facturi fiscale, prezentate in anexa nr.3 la procesul verbal.

Pentru a stabili veniturile ce puteau fi realizate prin respectivele facturi fiscale lipsa, organul de inspectie fiscală a folosit metoda estimarii prevazuta de art.65 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata.

Din verificarile efectuate, s-a constatat ca incepand cu data de \*, nu au existat documente din care sa rezulte ca societatea a realizat operatiuni producatoare de venituri si cumparari de bunuri si servicii.

In urma confruntarii jurnalelor de vanzari cu situatia prezentata de S.C. Y, s-a constatat ca societatea contestatoare a emis facturi fiscale ce nu ii apartin si anume facturi fiscale privind vanzari de calculatoare si telefoane mobile seria \* nr \* si seria \* nr \*.

In urma verificarii cu privire la modul de inregistrare in contabilitatea clientilor a facturilor fiscale privind vanzarile de calculatoare si telefoane mobile, organul de inspectie fiscală a constatat ca SC. Z si S.C. U nu se gasesc la sediul social declarat si in consecinta, organul de inspectie fiscală nu a luat in considerare valoarea acestor facturi fiscale la cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, iar taxa pe valoarea adaugata inscrisa in aceste facturi nu a fost recunoscuta ca deductibila.

Pentru neconducerea evidentei contabile societatea a fost sanctionata cu amenda contraventionala in suma de lei, in baza prevederilor art.35 alin.1 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata.

Organul de inspectie fiscala a stabilit ca in perioada 1999 - 2002 societatea a realizat venituri impozabile, a beneficiat de cheltuieli deductibile fiscal si in consecinta datoreaza impozit pe profit in suma de lei, in temeiul prevederilor Ordonantei Guvernului nr.70/1994, Ordonantei de urgență a Guvernului nr.217/1999, Hotararii Guvernului nr.402/2000, Legii nr.414/2002 si Legii nr.517/2003.

Au fost calculate pana la data de \* dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de lei si penalitati in suma de lei, in temeiul prevederilor Hotararii Guvernului nr.354/1999, Hotararii Guvernului nr.1043/2001, Hotararii Guvernului nr.1513/2002, Ordonantei Guvernului nr.26/2001 si Ordonantei Guvernului nr.61/2002.

In urma stabilirii taxei pe valoarea adaugata colectate si deductibile, organul de inspectie fiscala a stabilit in baza prevederilor Ordonantei Guvernului nr.3/1992, republicata, Ordonantei de urgență a Guvernului nr.17/2000 si Hotararii Guvernului nr.401/2000, taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, in temeiul prevederilor Hotararii Guvernului nr.354/1999, Hotararii Guvernului nr.1043/2001, Hotararii Guvernului nr.1513/2002, Ordonantei Guvernului nr.26/2001 si Ordonantei Guvernului nr.61/2002.

Organul de inspectie fiscala a consegnat o serie de deficiente la S.C. X dupa cum urmeaza :

- nu a intocmit si condus registrele contabile obligatorii : registrul jurnal, registrul Cartea Mare, registrul inventar, registrul de casa, fisa de magazie a documentelor cu regim special, fisa mijloacelor fixe ;

- nu a intocmit balante de verificare ;

- nu a facut inventarierea anuala a patrimoniului ;

- nu a intocmit si depus bilanturi contabile si declaratii privind obligatiile bugetare datorate si deconturi de taxa pe valoarea adaugata.

Pentru deficientele consegnate si incalcarea prevederilor art.35 alin.2 lit.b) din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, societatea a fost sanctionata cu amenda contraventionala in suma de lei.

Constatările din procesul verbal încheiat la data de \* au determinat intocmirea Raportului de inspectie fiscala nr.\* încheiat de Activitatea de Control Fiscal, in baza caruia a fost intocmita decizia de impunere contestata.

Constatările consegnate prin Raportul de inspectie fiscala nr.\*, Decizia de impunere nr.\* si Dispozitia de masuri nr.\* au fost transmise de organele de inspectie fiscala Inspectoratului de politie al judetului cu adresa nr.\*

**III.** Avand in vedere sustinerile contestatoarei, documentele dosarului invocate de aceasta, constatarile organelor de inspectie fiscala si

actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele :

**1. Referitor la suma totala de lei reprezentand :**

- impozit pe profit ;
- dobanzi aferente impozitului pe profit ;
- penalitati aferente impozitului pe profit ;
- taxa pe valoarea adaugata ;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata ;

**cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fisicala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul contestatiei, in conditiile in care asupra faptelor constatate prin Raportul de inspectie fiscala nr.\* care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.\* au fost sesizate organele de cercetare penala cu adresa nr.\***

In fapt, intrucat la Inspectoratul de Politie al judetului se afla in lucru cauza penala cu nr.\* privind pe P.T., administrator si asociat la S.C. X si S.C. W sub aspectul comiterii infractiunii de evaziune fiscala, fapta prevazuta si pedepsita de art.12 si art.13 din Legea nr.87/1994, republicata, aceasta institutie a solicitat Directiei generale a finantelor publice a judetului Bihor efectuarea inspectiei fiscale la cele doua societati mentionate pentru stabilirea obligatiilor datorate bugetului de stat.

Mai mult, Parchetul de pe langa Judecatoria a comunicat organului de inspectie fiscala ca in dosarul nr.\* se efectueaza cercetari fata de reprezentantii S.C. X si S.C. W, sub aspectul comiterii infractiunii de evaziune fiscala, in baza evidenelor primare aflate la organele de politie.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr.\* care a avut la baza procesul verbal incheiat in data de \*, Activitatea de Control Fiscal a constatat ca in perioada supusa controlului, pentru activitatea desfasurata in perioada \* - \*, societatea nu a condus evidenta contabila si nu a depus la organele fiscale declaratiile cu privire la obligatiile de plata fata de bugetul de stat.

Pentru vanzarile de telefoane mobile, S.C. X a emis facturi fiscale pe care nu le-a evidentiat in contabilitatea proprie.

Organele de inspectie fiscala au stabilit prin estimare ca societatea datoreaza bugetului general consolidat al statului impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, asupra carora au fost calculate, dobanzi si penalitati aferente in suma totala de suma de lei.

Cu adresa nr.\*, Activitatea de Control Fiscal a transmis Raportul de inspectie fiscala nr.\*, Decizia de impunere nr.\* si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.\* Inspectoratului de politie al judetului.

In drept, art.184 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza :

*“Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand : organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii*

*unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa ”.*

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare prin Decizia de impunere nr.\* si stabilirea caracterului infractional al faptelor consemnate prin Raportul de inspectie fiscală nr.\* care a stat la baza emiterii deciziei contestate, exista o stransa interdependentă de care depinde solutionarea cauzei.

Aceasta interdependentă constă în faptul că obligațiile fiscale suplimentare au fost stabilite prin Decizia de impunere nr.\* având în vedere că operațiunile desfasurate în perioada supusă inspectiei fiscale, respectiv de comercializare de telefoane mobile, fac obiectul cercetărilor efectuate de Inspectoratul de Politie al județului.

Administratorul și asociatul societății contestatoare este cercetat pentru faptele consemnate în raportul de inspectie fiscală sub aspectul comiterei infracțiunii de evaziune fiscală, fapta prevăzută și pedepsită de dispozițiile art.12 și 13 din Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, republicată.

În consecință, având în vedere că în spate se pune problema realității operațiunilor desfasurate, Agentia Națională de Administrare Fiscală prin Directia generală de solutionare a contestațiilor nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, prioritatea de solutionare în spate o au organele de cercetare penală, motiv pentru care se va suspenda solutionarea contestației pe cale administrativă pentru suma totală de lei.

În funcție de soluția pronuntată pe latura penală, cu caracter definitiv, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii, în temeiul art.184 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în data de 26.09.2005, care precizează :

*“Procedura administrativă este reluată la incetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”.*

**2. Referitor la solicitarea societății de anulare a Dispozitiei nr.\* privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscală, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscală prin Directia generala de solutionare a contestațiilor are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia de masuri nu are caracter de titlu de creanta fiscală.**

In fapt, prin Dispozitia nr.\* organele de inspectie fiscală au stabilit în sarcina societății următoarele masuri :

- înregistrarea în evidență contabilă a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar prin raportul de inspectie fiscală, respectiv impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată precum și accesoriile aferente acestor obligații;

- înregistrarea la cheltuiala nedeductibilă fiscală a amenzilor în sumă totală de lei și achitarea acestora conform art.24 din Ordonanța nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

In drept, potrivit art.179 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în data de

26.09.2005, Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze "contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala", iar art.179 alin.(2) din acelasi act normativ, prevede :

*"Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente".*

Potrivit pct.1 din anexa nr.2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr.1939/2003 pentru aprobarea formularului Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscală : *"Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscală reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscală in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite"*.

Intrucat masurile stabilite in sarcina S.C. X prin Dispozitia nr.\* nu vizeaza stabilirea unor obligatii suplimentare in sarcina societatii, nefiind in situatia unui titlu de creanta fiscală se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia generala de solutionare a contestatiilor neavand competenta de solutionare a dispozitiilor privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscală.

Prin urmare pentru acest capat de cerere dosarul privind contestatia S.C. X va fi transmis spre competenta solutionare Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de Control Fiscal, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.179 alin.(1) si alin.(2), art.184 alin.(1) lit.a) si alin.(3) coroborat cu art.186 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

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

1. Suspendarea solutionarii contestatiei S.C. X împotriva Deciziei de impunere nr. \* pentru suma totala de lei reprezentand :

- impozit pe profit ;
- dobanzi aferente impozitului pe profit ;
- penalitati aferente impozitului pe profit ;
- taxa pe valoarea adaugata ;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata ;

pana la pronuntarea cu caracter definitiv a unei solutii pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscală urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie transmis

organului competent pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata pe latura penala.

2. Transmiterea contestatiei S.C. X pentru capatul de cerere privind Dispozitia de masuri nr. \*, Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de Control Fiscal, spre competenta solutionare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la comunicare.