

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx,a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala xxx , Serviciul de inspectie fiscala nr.xxx , prin adresa nr.xxx cu privire la contestatia formulata de xxx cu sediul social in orasul xxx, strada xxx , Bl xxx, Sc.xxx, et.xxx, Ap.xxx, judetul xxx ,avand cod de identificare fiscala xxx si inregistrat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul xxx cu xxx.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin *Decizia de impunere nr. xxx* .

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 xxx anuntului de comunicare de pe site-ul ANAF nr. xxx (considerandu-se comunicat in 15 zile de la afisare respective xxx) si data inregistrarii contestatiei la AIF xxx, respectiv xxx, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice xxx prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-xxx contesta Decizia de impunere nr. xxx si Raportul de inspectie fiscala nr. xxx.

Petenta solicita anulara totala a actelor administrativ fiscale mai sus mentionate , cu privire la stabilirea bazei de impunere in suma de xxx lei si a diferentei de plata in suma de xxx lei la sursa TVA si a majorarilor aferente acesteia.

Societatea mentioneaza ca in urma controlului fiscal efectuat la societatea noastra inspectorii fiscali au stabilit ca baza suplimentara de impunere pentru sursa TVA suma totala de xxx lei , rezultand o diferenta de plata in suma de xxx lei ,pentru care s-au calculate majorari de intarziere.Pentru a dispune astfel, inspectorii fiscali au retinut faptul ca este nedeductibil TVA –ul aferent livrarii de autovehicule catre societatea comerciala xxx.

In sustinere petenta mentioneaza ca inspectorii fiscali au considerat in raportul de inspectie fiscala ca firma xxx nu a putut fi localizata,deoarece nu functioneaza la domiciliul fiscal declarat si nici la adresa comerciala din xxx.Petenta precizeaza ca firma exista insa si-a schimbat domiciliul fiscal si atasaeaza un certificate fiscal emis de Administratia Financiara xxx in copie tradusa si legalizata din care reiese domiciliul actual al firmei xxx

De asemenea inspectorii fiscali au considerat ca imputernicitul agentului economic xxx in persoana d-lui xxx a refuzat punerea la dispozitia organului de

inspectie fiscala a documentelor necesare efectuării inspectiei fiscale, petenta mentioneaza ca D-nul xxx are procura pentru a semna toate procesele verbale si actele de control intocmite de Administratia Financiara xxx.

Societatea aprecieaza ca are dreptul legal de a deduce TVA inscrisa pe toate facturile cuprinse in nota nr. xxx anexata procesului verbal de inspectie fiscala si solicita admiterea contestatiei si anulara totala a celor doua acte administrativ fiscale atacate.

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala– Serviciul inspectie fiscala nr.xxx, prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.xxx formuleaza urmatorul punct de vedere :

Diferenta in suma de xxx lei provine din TVA colectata aplicata in urma reverificarii pentru livrarile a xxx de autoturisme in suma de xxx lei(xxx Euro) catre xxx care nu s-a inregistrat cu achizitii intracomunitare de la xxx.

In urma solicitarilor facute de organelle fiscale din Romania – xxx, catre organelle fiscale din xxx, s-a comunicat urmatoarea notificare:”Firma xxx nu a putut fi gasita la domiciliul fiscal, nici la adresa comerciala de pe xxx, xxx , spatial apartinand altei firme .Astfel documentele cerute nu au putut fi analizate. Procedurile de eliminare a firmei din Registrul de operatori intracomunitari au fost demarate.”

S-a facut confirmarea ca firma xxx conform informatiilor din xxx nu inregistreaza achizitii intracomunitare din Romania , respective xxx pentru anul xxx.

Societatea nu detine documente de transport (CMR-uri) pentru bunurile livrate, aceasta fiind una din conditiile care trebuie indeplinite pentru a fi considerate livrari intracomunitare.Precizam ca in data de xxx au fost livrate xxx autoturisme , iar in data de xxx au fost livrate xxx autoturisme si xxx autoturisme in data de xxx si in data de xxx, societatea trebuia sa detina aceste documente de transport prin care ar justifica faptul ca tranzactiile au fost reale.

Avand in vedere ca partenerul de tranzactii din xxx, xxx nu declara achizitii intracomunitare din Romania de la xxx, si nu detine documente de transport pentru bunurile livrate , livrarile nu pot fi considerate intracomunitare, operatiuni scutite de TVA conform art.143, alin.(2), lit.a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Din informatiile primite prin xxx rezulta ca procedurile de eliminare a firmei xxx din registrul de operatori intracomunitari au fost demarate.

Se propune respingerea in totalitate a contestatiei.

III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt, inspectorii fiscali din cadrul Activitatii de inspectie fiscala xxx,

Serviciul Inspectie Fiscala nr.xxx, au efectuat verificarea TVA la xxx.

Perioada verificata a fost xxx-xxx

In urma verificarii efectuate a fost incheiata Decizia de impunere nr. xxx, decizie ce priveste suma de xxx lei ce reprezinta : xxx lei TVA si xxx lei Majorari de intarziere aferente.

In Raportul de inspectie fiscala nr. xxx precum si in Referatul cu propuneri de solutionare nr. xxx se mentioneaza ca s-a incheiat procesul verbal nr. xxx care a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul xxx.

Prin adresa nr. xxx, Biroul solutionare contestatii a cerut activitatii de inspectie fiscala, Serviciul inspectie fiscala nr. xxx sa transmita copie a actului de inaintare a procesului verbal nr. xxx catre Parchetul de pe langa Tribunalul xxx.

In data de xxx, AIF xxx ,Serviciul de inspectie fiscala nr.xxx trimite raspuns la adresa nr. xxx, atasand in copie actul de inaintare a procesului verbal nr. xxx catre Parchetul de pe langa Tribunalul xxx.

Cauza supusa solutionarii biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. xxx 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. xxx a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul xxx.

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 al 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.

Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala xxx, Serviciul de inspectie fiscala nr.xxx, au efectuat verificarea TVA la xxx

In urma acestei inspectii a fost emisa Decizia de impunere nr. xxx cu suma totala de xxx lei ce reprezinta : xxx lei TVA si xxx lei Majorari de intarziere aferente TVA.

Organul de solutionare a contestatiei a fost sesizat asupra exceptiei de procedura de Activitattea de inspectie fiscala xxx, Serviciul de inspectie fiscala nr.xxx, care mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare ca , s- a inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul xxx cu adresa nr. xxx(prezenta in copie si la dosarul cauzei), Procesul verbal nr. xxx.

In conformitate cu prevederile art.214 al.(1) lit.a) si al.(3) din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala 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 savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa”, al.3:” (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. 519/2005 care prevad ca obligatie pentru organele de inspectie fiscala care inaintea 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 xxx, Serviciul de inspectie fiscala nr.xxx ,prin Decizia de impunere nr.xxx incheiata la xxx 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.-xxx prin Biroul solutionarea contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei xxx

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 3.6 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.213 alin. (5), art. 214alin.(1) lit.a)si al.(3) 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 totala de xxx lei pana la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in Decizia de impunere nr. xxx intocmita de organele fiscale ale Activitatii de inspectie fiscala xxx, Serviciul de inspectie fiscala nr.xxx , urmand ca

5

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 xxx in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

xxx

xxx

4 ex.