



DECIZIA NR. 37/04.04.2006

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea Controlului Fiscal Iasi, prin adresa nr., asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi,, judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J22 - 604 - 2000, cod unic de inregistrare, administrator

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal Iasi, prin Decizia de impunere nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si a Dispozitiei de masuri nr., aduse la cunostinta petentei sub semnatura de primire, depusa cu adresa nr.

Suma contestata este de S lei (RON) si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 27.02.2006, fiind respectat astfel termenul legal de 30 zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

In conformitate cu prevederile pct. 3.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, dosarul contestatiei intocmit de organul emitent al actului administrativ fiscal contestat este completat cu referatul motivat nr. 3811/08.03.2006 prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neantemeiata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI considera ca organul de inspectie fiscala a stabilit in mod eronat ca societatea nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de S lei (RON) pentru achizitiile de cherestea si utilaje achizitionate la S.C. MIRALEX COMPANY SRL, S.C. RUBINEX IMPEX SRL, S.C. GRAFITTY COMP SRL, S.C. STANIFRAM SRL, S.C. TASIANA TRADING SRL, a calculat dobanzi in suma de S (RON) si penalitati de intarziere in suma de S lei (RON).

In sustinerea contestatiei petenta precizeaza ca:

- cherestea achizitionata a fost consumata in procesul de productie, au fost obtinute produse finite (panouri de lemn) ce au fost valorificate, livrari pentru care au fost emise facturi fiscale, in baza carora a fost colectata taxa pe valoarea adaugata;

- utilajele au fost folosite in procesul de productie fiind utilaje pentru prelucrarea lemnului si care ulterior, o data cu incetarea activitatii, au fost valorificate, s-au emis facturi fiscale si a fost colectata taxa pe valoarea adaugata.

Pentru motivele aratate, contestatoarea considera ca temeiul legal invocat de organul de inspectie fiscala (respectiv art. 145 alin. (3) lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal) este in contradictie cu masura dispusa deoarece bunurile achizitionate au fost utilizate chiar in folosul operatiunilor taxabile, rezultand dreptul legal de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Petenta sustine ca documentele justificative indeplinesc conditiile prevazute de alin. (8) al art. 145 si de prevederile art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ca urmare, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in ele.

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal Iasi prin Decizia de impunere nr. a stabilit debite suplimentare in baza urmatoarelor constatari din raportul de inspectie fiscala

Verificarea a vizat perioada 01.09.2004 - 31.10.2005 si s-a efectuat ca urmare a solicitarii Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi, facuta prin adresa nr., avand in vedere notificarea primita de la Tribunalul Iasi - judecator sindic, referitoare la deschiderea procedurii reorganizarii judiciare si a falimentului.

In baza referatului nr. directorul executiv adjunct al Directiei generale a finantelor publice a Judetului Iasi - Activitatea Controlului Fiscal Iasi a emis Decizia nr. pentru reverificarea perioadei 01.01.2004 - 31.08.2004 la **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pentru taxa pe valoarea adaugata, in vederea inlaturarii erorilor materiale din actele de control anterioare.

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei organul de inspectie fiscala face precizarea ca nu a acordat dreptul de deducere a taxei aferenta unor facturi fiscale pentru care controlul nu a putut verifica realitatea tranzactiilor economice.

Taxa pe valoarea adaugata pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere, in lei vechi (ROL), se compune din:

- S lei aferenta facturilor enumerate de la nr. la nr....., prin care petenta a achizitionat cherestea. Din baza de date a organului fiscal reiese ca facturile au fost ridicate de S.C. MERCA MET COM SRL Ciurea iar pe facturi ca unitate furnizoare este S.C. MIRALEX COMPANY SRL Ciurea;

- S lei inscrisa in facturile nr. pina la nr. 7741010 din decembrie 2004 prin care s-au achizitionat utilaje de la S.C. RUBINEX IMPEX SRL Ciurea;

- S lei pentru facturile fiscale numerotate de la emise de S.C. LUCIDOR IMPEX SRL Ciurea, pentru achizitii cherestea;

- S lei inscrisa in facturile reprezentand achizitii cherestea de la S.C. GRAFITY COMP SRL Ciurea;

- S lei taxa inscrisa in facturile nr. achizitii cherestea si factura nr. reprezentand c/v prese hidraulice, facturi emise de S.C. STANIFRAM SRL Ciurea;

- S lei aferenta facturilor nr. din aprilie 2004 pentru achizitii utilaje de la S.C. TASIANA TRADING SRL Ciurea.

Organul de inspectie nu a acordat dreptul de deducere a sumelor enumerate motivat de faptul ca nu a putut verifica realitatea tranzactiilor economice, societatile furnizoare nu au colectat si nu au depus declaratii pentru obligatiile bugetare unele societati fiind in lichidare judiciara, plata sumelor s-a efectuat numai in numerar, indiferent de valoarea facturilor si achizitia bunurilor nu se incadreaza in prevederile art. 145 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

2. Cu privire la dobanzile in suma de S lei (RON) si penalitatile de intarziere in suma de S lei (RON) conform anexei nr. 3 la raportul de inspectie reiese ca acestea sunt aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma totala de S lei (RON) si nu asupra taxei contestate in suma de S lei (RON).

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative, se retin urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, dobanzi aferente in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, se poate investi in solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, in conditiile in care au fost sesizate organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni.

In fapt, cu adresa nr. Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi a sesizat Parchetul de pe linga Tribunalul Iasi, cu privire la existenta indiciilor savarsirii infractiunii de evaziune fiscala prin inregistrarea in contabilitate si deducerea de taxa pe valoarea adaugata de pe facturi fiscale pentru care controlul nu a putut verifica realitatea tranzactiilor economice, furnizorii in cauza nedepunand declaratiile sau deconturile TVA prevazute de lege.

In drept, art. 184 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

"(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 savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;

[...]

(3) 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."

Se retine faptul ca organul de inspectie fiscala a calculat debite in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI** ca urmare a neacordarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata de pe facturi de achizitii utilaje si cherestea, pentru care nu s-a putut stabili realitatea operatiunilor economice, intrucat societatile furnizoare nu au depus pentru perioada verificata declaratii de impozite si taxe, deconturi de taxa pe valoarea adaugata si bilanturi contabile creand astfel o stare de fapt fiscala nelegala in care societatea contestatoare este implicata.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare calculate prin Decizia de impunere nr. emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. contestata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei in procedura administrativa.

Aceasta interdependenta consta in stabilirea realitatii tranzactiilor efectuate de petenta cu S.C. SRL, S.C. RUBINEX IMPEX SRL, S.C. MIRALEX COMPANY SRL, S.C. SRL, S.C. TASIANA TRADING SRL si S.C. STANIFRAM SRL toate cu sediul in Lunca Cetatuii, com. Ciurea, judetul Iasi, achizitii asupra carora urmeaza a se pronunta organele de cercetare penala, astfel incat sa se stabileasca daca faptele au fost efectuate in scopul diminuarii impozitelor si taxelor fata de bugetul consolidat al statului.

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

Prioritatea de solutionare in speta o au organele de cercetare penala care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei pentru suma totala de S lei (RON), procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu prevederile art. 184 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii.

In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva masurilor dispuse prin Dispozitia de masuri nr., in conformitate cu prevederile art. 179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, competenta de solutionare revine organului fiscal emitent al actului. Acesta a emis Decizia nr. prin care s-a solutionat contestatia formulata impotriva altor acte administrative fiscale, decizie aflata in copie la dosarul cauzei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 alin. (1), art. 184 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Suspendarea solutionarii cauzei pentru suma totala de S lei (RON) reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

pana la pronuntarea unei solutii definitive 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.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de Administrare Fiscala Iasi - Activitatea de Control Fiscal Iasi si Serviciului Juridic, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei, este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.