

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

DECIZIA nr.x

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu privire la contestatia formulata de x.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

- T.V.A;
- dobanzi aferente T.V.A;
- penalitati aferente T.V.A;
- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.176 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.176 si art.178 alin.1 lit.c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din Agentia Nationala de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.x invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

In anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala se precizeaza ca societatea a procurat de la y piese de schimb si combustibil in baza unor facturi care nu au fost ridicate de reprezentantii acestei societati.

Contestatoarea arata ca pentru clarificarea acestei situatii a luat legatura cu administratorul y care a pus la dispozitie o copie dupa factura prin care societatea a procurat imprimate cu regim special de la z.

Acest document confirma ridicarea unui carnet de facturi fiscale de la nr. la nr. putandu-se observa ca facturile fiscale ce fac obiectul contestatiei sunt incluse in acest carnet.

Societatea contestatoare considera ca la achizitionarea oricarui bun cumparatorul nu are obligatia si nici posibilitatea de a verifica legalitatea activitatii desfasurate de furnizor.

x precizeaza ca nu a achizitionat documente care sa incalce prevederile art.6 din H.G nr.831/1997 ci piese de schimb pentru care exista documente justificative legale de utilizare a lor in procesul de productie care nu au fost luate in calcul de organul de control cu rea intentie.

In ceea ce priveste impozitul pe profit aferent facturii de aprovizionare seria emisa de S.C O, se arata ca in mod eronat organul de control nu a dat drept de deductie a cheltuielilor cu contravaloarea sistemului de curatat achizitionat cu respectiva factura intrucat a considerat ca prin folosirea acestuia nu au fost obtinute venituri impozabile.Sistemul de curatat este folosit in activitatea zilnica desfasurata de societate, la curatenie.

Societatea contestatoare arata ca a procurat bunuri ca un cumparator de buna credinta, pe baza unor documente intocmite si semnate de persoane autorizate care poarta raspunderea conform legislatiei in vigoare.

II. Decizia de impunere a fost emisa pe baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala si din procesul verbal incheiat de organe de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala.

Raportul de inspectie fiscala si procesul verbal au fost incheiate in data de 13.10.2004 urmare adresei emisa de Inspectoratul de Politie, Serviciul de Investigare a Fraudelor. Controlul a vizat modul de calculare, evidentiere si virare a obligatiilor la bugetul consolidat al statului.

Prin raportul de inspectie fiscala si procesul verbal din 13.10.2004 s-au constatat urmatoarele:

Agentul economic a diminuat profitul impozabil cu suma de lei careia ii corespunde un impozit pe profit in suma de lei prin inregistrarea in contabilitate a unor facturi fiscale care nu au fost ridicate de reprezentantii legali ai societatilor comerciale cu care contestatoarea a avut relatii economice de la unitatile abilitate in gestionarea formularelor cu regim special, organul de inspectie fiscala considerand ca aceste facturi nu indeplinesc calitatea de document justificativ. De asemenea, au fost inregistrate in contabilitate facturi emise de societati comerciale care nu exista in baza de date a directiilor generale a finantelor publice si cheltuieli de protocol peste limita legala precum si cheltuieli care nu au condus la obtinerea de venituri impozabile. Organul de inspectie fiscala a considerat ca x a inregistrat cheltuieli nereale in scopul diminuarii impozitului pe profit, fapta ce constituie infractiune conform art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, republicata.

Prin aceleasi operatiuni, societatea verificata a diminuat taxa pe valoarea adaugata deductibila cu suma de lei.

In baza raportului de inspectie fiscala din data de 13.10.2004 a fost emisa Decizia de impunere prin care s-a stabilit in sarcina x suma reprezentand:

- T.V.A;
- dobanzi aferente T.V.A;
- penalitati aferente T.V.A;
- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati.

Urmare celor constatate organele de inspectie fiscala au inaintat procesul verbal din data de 13.10.2004 Inspectoratului de Politie - Serviciul de investigare a fraudelor.

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

Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor a fost investita sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care procesul verbal care a stat la baza deciziei de impunere contestate

a fost inaintat Inspectoratului de Politie - Serviciul de Investigare a Fraudelor cu sesizarea penala.

In fapt, raportul de inspectie fiscala si procesul verbal din data de 13.10.2004 au fost incheiate urmare adresei emisa de Inspectoratul de Politie, Serviciul de Investigare a Fraudelor.

Controlul a vizat modul de calculare, evidentiere si virare a obligatiilor la bugetul consolidat al statului.

Urmare respectivului raport de inspectie fiscala, prin decizia de impunere s-a stabilit de plata in sarcina x suma reprezentand:

- T.V.A;
- dobanzi aferente T.V.A;
- penalitati aferente T.V.A;
- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati.

De asemenea, s-a constatat ca societatea a diminuat profitul impozabil si taxa pe valoarea adaugata prin inregistrarea in contabilitate a unor facturi fiscale care nu au fost ridicate de reprezentantii legali ai societatilor comerciale cu care contestatoarea a avut relatii economice de la unitatile abilitate in gestionarea formularelor cu regim special, organul de inspectie fiscala considerand ca aceste facturi nu indeplinesc calitatea de document justificativ. Totodata, organul de inspectie fiscala a retinut faptul ca au fost inregistrate in contabilitate facturi emise de societati comerciale care nu exista in baza de date a directiilor generale a finantelor publice. Organul de inspectie fiscala a considerat ca x a inregistrat cheltuieli nereale in scopul diminuarii impozitului pe profit, fapta ce constituie infractiune conform art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, republicata.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, Directia generala a finantelor publice a comunicat Directiei generale de solutionare a contestatiilor ca procesul verbal din data de 13.10.2004 a fost transmis Inspectoratului de Politie - Serviciul de investigare a fraudelor cu adresa aflata in copie la dosarul cauzei.

In drept, art.183 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 când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savârşirii unei infracţiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluţiei ce urmează să fie dată în procedura administrativă;(.....)

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

Astfel, între stabilirea obligaţiilor bugetare constatate prin decizia de impunere şi contestate de contestatoare şi stabilirea caracterului infracţional al faptelor savârşite există o strânsă interdependenţă de care depinde soluţionarea cauzei dedusă judecării.

Această interdependenţă constă în faptul că organele de inspecţie fiscală au considerat că există elemente ale faptei de evaziune fiscală.

Organele administrative nu se pot pronunţa pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluţionarea laturii penale.

Prioritatea de soluţionare în speta o au organele penale care se vor pronunţa asupra caracterului infracţional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligaţiilor datorate şi constatate în virtutea faptei infracţionale.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reţine că până la pronunţarea unei soluţii definitive pe latura penală, Agenţia Naţională de Administrare Fiscală prin Direcţia generală de soluţionare a contestaţiilor nu se poate investi cu soluţionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluţionarea cauzei civile pentru suma reprezentând:

- T.V.A;
- dobânzi aferente T.V.A;
- penalităţi aferente T.V.A;
- impozit pe profit;
- dobânzi aferente impozitului pe profit;
- penalităţi.

În funcţie de soluţia pronunţată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în condiţiile legii.

În ceea ce priveşte solicitarea de suspendare a executării silite pentru sumele ce fac obiectul contestaţiei, se reţine că potrivit

art.184 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata " *Organul de solutie a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la solutia contestației, la cererea temeinic justificata a contestatorului.*"

Avand in vedere ca societatea contestatoare prin contestatia formulata nu aduce nici un argument si nu depune inscrisuri din care sa rezulte iminenta producerii unei pagube ireparabile, respectiv prin care sa justifice temeinicia cererii de suspendare a executarii silite aceasta se va respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

I.Suspendarea solutionarii cauzei 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 prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului organului de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent conform legii pentru solutionarea cauzei in functie de solutia adoptata.

II.Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a cererii de suspendare a executarii silite a actului administrativ atacat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 de zile de la comunicare.

