

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ**

**DECIZIA nr. 145/27.11.2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către *S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș*, prin contestația înregistrată sub nr. ..., asupra Deciziei de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, comunicată petentei la data de 27.07.2006, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar.

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

Suma contestată este de **... lei noi**, compusă din:

- ... lei noi reprezentând impozit pe profit;
- ... lei noi reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art.179 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Mureș este legal investită să soluționeze cauza.

**A)** În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr. ... petenta solicita anularea deciziei de impunere nr. ... precum și suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat până la soluționarea contestației, deoarece impunerea este nelegală și netemeinică, invocând în susținerea cauzei următoarele argumente:

- sumele înregistrate în contul 628 “Alte cheltuieli cu servicii executate de terti” sunt cheltuieli aferente activității desfășurate, care tind la creșterea eficacității producției, implicit a creșterii veniturilor, având ca și fundament juridic perfectarea unor contracte de prestări servicii cu ... S.P.A., în calitate de consultant de specialitate;

- cheltuielile aferente consultanței tehnice de specialitate sunt necesare desfășurării activității, în condiții de maximă eficacitate și de optimizare a producției, menite a implementa know-how (savoir faire), marca, precum și brandul produselor realizate;

- a prezentat agenților de inspecție fiscală documente emise de către consultant al .... S.P.A. , “in concreto” rapoarte de activitate în care a fost consemnată chintesenta consultanței asigurate de partenerul extern;

- nu a fost suspendată desfășurarea inspecției fiscale deși printr-o adresă înaintată D.G.F.P. Mureș a adus la cunoștința agenților de control faptul că o parte din documentația aferentă consultanței realizate se afla la tradus, respectiv faptul că rapoartele de consultanță “in extenso” realizate de către consultant și care

contin în detaliu fiecare etapa a consultantei realizate urmeaza a fi traduse si puse la dispozitia agentilor de inspectie fiscala în câteva zile;

- nelegalitatea actelor administrativ fiscale contestate rezida tocmai în gresita administrare si apreciere a mijloacelor de proba, cu consecinta retinerii unei stari de fapt fiscale care nu corespunde realitatii faptice;

- potrivit dispozitiilor Legii nr.105/1992 cu privire la reglementarea raporturilor de drept international privat, prestatia caracteristica într-un contract de consultanta este consultanta acordata. În speta, legea aplicabila acestor contracte, inclusiv în ceea ce priveste efectele juridice ale acestora, este legea italiana, iar contractele respecta întru totul dispozitiile legale italiene care constituie sediul materiei;

- sustinerile agentilor de control fiscal, potrivit carora contractele fie sunt extrem de generale, astfel încât nu poate fi stabilit "în concreto" serviciul acordat de partenerul extern, fie pretul consultantei nu este indicat, sunt nelegale si nefondate;

- contractele au un caracter licit deoarece cauza pentru care au fost încheiate viza consultanta tehnica de specialitate menita de a implementa know-how, marca, precum si brandul produselor realizate;

- agenții de inspectie fiscală au catalogat cheltuielile aferente contractelor de prestări servicii ca fiind nedeductibile și prin prisma faptului că serviciul de consultanță a fost realizat de către administratorul statutar al societății, d-nul X, ori legislatia în vigoare nu stabileste un caz de incompatibilitate între calitatea de administrator al unei societati comerciale cu cea de angajat într-o societate de consultanta;

- a apelat la servicii de consultanta tehnica de specialitate si anterior perioadei 2005-2006, iar cheltuielile aferente acestei consultante au fost înregistrate în evidentele contabile ca fiind deductibile;

- serviciul de consultanță a fost realizat în baza contractelor de prestări servicii, iar consultanța a fost efectiv realizată, fapt care poate fi oricând probat;

- întreg procesul de consultanță a fost statuat în rapoarte de activitate realizate pe fiecare trimestru în parte, iar la final prin întocmirea unui raport de consultanță;

- necesitatea efectuării cheltuielilor de consultanță se impune de specificul activității desfășurate, respectiv producția în lohn a unor mărfuri realizate sub noi mărci de fabrică, respectiv implementarea unei modalități inedite de realizare a producției în lohn, precum și realizarea operațiunii de statuare a noului brand al produselor realizate de societate;

- toate cheltuielile aferente contractelor de consultanta au corespondent în situatia factica, sens în care mentioneaza faptul ca aceste cheltuieli reprezinta venituri pentru consultant, care si le-a înregistrat ca atare în propria-i evidenta contabila, iar partenerul extern a declarat aceste venituri ca si venituri impozabile, achitând impozit aferent acestora la bugetul consolidat al Italiei.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, prin Decizia de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, emisa în

baza Raportului de inspecție fiscală nr.... întocmit de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș, s-au constatat următoarele:

În lunile aprilie 2005, iunie 2005, septembrie 2005 și decembrie 2005 unitatea a înregistrat în contabilitate, în contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti", cheltuieli privind asistenta tehnică în producție în valoare totală de .... lei noi, în baza contractului de prestări servicii (fără număr) din data de 10.01.2005 încheiat cu ... din Italia.

De asemenea, în luna martie 2006, unitatea a înregistrat în contabilitate cheltuieli privind asistenta tehnică în producție, în valoare totală de ... lei noi, în baza contractului de prestări servicii (fără număr) din data de 10.01.2006, încheiat cu S.C. .... din Italia.

Întrucât unitatea nu a justificat prestarea serviciilor ce fac obiectul contractelor de prestări servicii încheiate cu .... din Italia, în temeiul art.21 alin.(4) lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și a prevederilor pct.48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, organele de control au considerat cheltuielile în suma de mai sus ca nedeductibile la calculul profitului impozabil, procedând la reîntregirea bazei impozabile și la stabilirea unui impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei noi.

De asemenea, pentru neplata la termenele legale a impozitului pe profit în suma de mai sus, în sarcina unității au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere în sumă de ... lei noi și penalități de întârziere în sumă de ... lei noi, modul de calcul al acestor obligații accesorii fiind prezentat în anexa nr.4 la raportul de inspecție fiscală.

C) Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Decizia de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală a fost emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.... întocmit ca urmare a adresei nr.... a Inspectoratului de Poliție al Județului Mureș - Serviciul de Investigare a Fraudelor, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.....

Prin adresa menționată anterior, în vederea soluționării dosarului penal nr..../A privind pe ..., administrator al S.C. ... S.R.L., a fost solicitată verificarea îndeplinirii condițiilor cumulative pentru a fi deductibile fiscal cheltuielile privind prestarile de servicii, în domeniul asistenței tehnice în producție.

La cap.III "Constatări fiscale" din Raportul de inspecție fiscală nr.... s-a reținut că S.C. .... S.R.L. nu a justificat prestarea serviciilor ce fac obiectul contractelor de prestări servicii în domeniul asistenței tehnice, încheiate cu ... din Italia, pentru anii 2005 și 2006, în temeiul prevederilor art.21 alin.(4) lit.m) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.48 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cheltuielile înregistrate fiind nedeductibile fiscal.

Efectul fiscal al faptei constă în diminuarea profitului impozabil cu suma totală de ... lei noi și implicit, a impozitului pe profit datorat pentru perioada 01.01.2006 - 31.03.2006 cu suma de... lei noi, cu consecința acumulării de obligații fiscale reprezentând majorări de întârziere. Pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit au fost calculate în sarcina unității majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă totală de ... lei noi. Aceste obligații fiscale accesorii sunt înscrise în Decizia de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Potrivit adresei nr.... a Inspectoratul de Poliție al Județului Mureș - Serviciul de Investigare a Fraudelor, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...., în dosarul nr...., la data de 10.08.2006, s-a început urmărirea penală față de învinuitul X, administrator la S.C. ... S.R.L., sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală, fapta prevăzută și pedepsită de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Art.9 alin.(1) din Legea nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, prevede că:

“(1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale: [...]

c) evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a **cheltuielilor care nu au la baza operațiuni reale** ori evidențierea altor operațiuni fictive [...].”

În drept, potrivit prevederilor art.184 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“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 carei constatare ar avea o înrâurire 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.**  
[...]

**(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”**

Între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere nr.. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...., contestate de societate și cercetările care se efectuează în dosarul penal nr.... există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei în procedură administrativă. Astfel, raportul de inspecție fiscală nr. ... a fost întocmit ca urmare a solicitării Inspectoratului de Poliție al Județului Mureș - Serviciul de Investigare a Fraudelor, organele de control cuantificând influența fiscală rezultată din înregistrarea în contabilitatea S.C. ... S.R.L. în baza unor contracte de prestări servicii privind asistența tehnică în producție a unor cheltuieli cu servicii a căroro prestare efectivă nu a fost dovedită.

Ancheta penală privind săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prevăzută și pedepsită de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, este în măsură să stabilească dacă

cheltuielile evidențiate în contabilitate de petentă nu au la bază operațiuni reale. Ca urmare, prioritate de soluționare în speță au organele de cercetare penală care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor constatate.

Având în vedere aspectele prezentate, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, D.G.F.P. Mureș nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei civile.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

#### Referitor la cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației

Se reține că potrivit art. 185 "Suspendarea executării actului administrativ fiscal" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr.35/2006:

"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

"(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cautiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de până la .... lei."

În consecință, nu este în competența D.G.F.P. Mureș - Biroul soluționare contestații soluționarea capătului de cerere privind suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației, petenta putându-se adresa instanței judecătorești competente pentru suspendarea actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 179 alin. (1) lit. a) și art. 180 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

### **DECIDE**

Suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Urmează ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea organul de inspecție fiscală să transmită dosarul cauzei organului competent conform legii pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția adoptată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**