

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala ...- Serviciul de inspectie fiscala nr... prin adresa nr... cu privire la contestatia formulata de SC ..., cu sediul in jud. ..., loc... sos. .. Complex ..., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ...

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere nr...-.. prin care s-au stabilit obligatii suplimentare in suma de .. lei reprezentand TVA in suma de ..lei si majorari de intarziere in suma de .. lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii deciziei de impunere contestate respectiv ..., potrivit confirmarii de primire anexate in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv ... conform stampilei de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a 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. ..SRL, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. ...sub nr. arata:

In urma verificarii privind situatia TVA a constatat o suma de plata de ...lei care provine din diminuarea TVA ce ar fi dedusa in baza unor documente fictive.

Pentru a ajunge la aceasta concluzie organul de inspectie fiscala arata in cuprinsul raportului ca societatea a dedus TVA aferent unor facturi emise de SC ...SRL din .. jud. ..., societatea care nu a declarat nici o tranzactie efectuata cu societatea in cauza in declaratia informativa 394 in cursul anulu..si in semestrul .. al anului....

Se mai arata ca din adresa... emisa de DGFP .. rezulta ca administratorul SC ... SRL a declarat ca nu recunoaste aceste tranzactii. Aceeasi adresa ar mentiona „coform constatarilor efectuate, tranzactiile comerciale intre aceste societati (care anume?) sunt fictive, iar pentru stabilirea persoanelor vinovate de intocmirea unor facturi ce nu au la baza operatiuni reale, dosarul a fost inaintat organelor de urmarire penala”.

Se concluzioneaza astfel „ca tranzactiile dintre cele doua societati nu au fost reale, SC... nu are dreptul de deducere TVA in suma de ... lei. Mai mentionam si faptul ca SC ... SRL nu putea executa aceste prestari servicii de reabilitare spatii deoarece nu are personal angajat conform vectorului fiscal declarat cat si faptul ca in obiectul de activitate nu sunt specificate activitati de constructii.”

S-a mai constatat ca operatiunile derulate cu SC ... au la baza facturi ce au fost achitate prin casa dupa ce anterior au fost emise si stornate pentru aceiasi valoare alte doua facturi.

La Raportul de inspectie fiscala este atasat procesul verbal nr...., in continutul caruia fara temei se mentioneaza ca societatea a refuzat semnarea acestuia si ca nu a fost

de acord cu diferentele constatate depunand obiectiuni inregistrate sub nr. ... aspect ce este contrar situatiei de fapt deoarece reprezentantul societatii a fost prezent la sediul AIF ... la invitatia organului de inspectie fiscala in data de ..., ocazie cu care i s-au adus la cunostinta concluziile preliminare si a depus obiectiuni ce au fost inregistrate sub nr. ... insa nu i s-a solicitat semnarea acestui document, lucru astfel imposibil de realizat intrucat documentele au fost redactate la

Contestatarul considera ca a dedus TVA in conditiile prevazute de art. 146 si urmatoarele din Codul fiscal detinand documentele cerute de lege care contin datele necesare, respectiv contract, facturi si chitante.

Mai mult, in perioada .. societatea a derulat cu aceasta societatea comerciala un numar mai mare de operatiuni comerciale, asa cum rezulta din fisele anexate prezentei si din cele constatate de inspectia fiscala reiese ca aceasta a apreciat ca operatiuni nereale numai lucrarile de constructii-reparatii executate de SC ... fara a se preciza pe ce considerente s-a tras aceasta concluzie.

Se precizeaza ca societatea in cauza a efectuat pe baza contractului incheiat, lucrarile mentionate in facturi, motiv pentru care contestatarul considera ca in mod legal a dedus TVA aferent.

Faptul ca lucrarile au fost executate rezulta si din declaratiile numitilor si anexate contestatiei.

Este adevarat ca facturile intocmite initial au fost stornate si emise altele pentru aceiasi valoare a caror contravaloare a fost achitata in numerar insa aceasta a fost facuta la rugamintea administratorului SC.. care a solicitat sa se procedeze astfel intrucat avea nevoie de bani in numerar si avea probleme cu un credit bancar iar banii ce i-ar fi intrat in cont i-ar fi fost retinuti de banca, operatiune care o considera corecta in conditiile in care lucrarile s-au executat.

Faptul ca SC ... nu a declarat operatiunile derulate nu ii poate fi imputabil societatii, aceasta respectand dispozitiile legale privind inregistrarea si raportarea intregii activitati desfasurate.

Pentru a se putea ajunge la o asemenea concluzie se impunea administrarea de probe asa cum se prevede in Codul de procedura fiscala, cap. III, sectiunea 1, art. 49 si urmatoarele, prin aplicarea corecta a acestora se putea ajunge la stabilirea adevarului, concret se putea dispune efectuarea unor expertize ale scrisului si ale stampilei SC ... aplicate pe documente.

In concluzie, societatea apreciaza ca rezultatul constatarilor inspectiei fiscale este in totala contradictie cu situatia de fapt, concluziile fiind trase prin interpretarea si aplicarea gresita a legii, motiv pentru care considera ca decizia este emisa in conditii de nelegalitate si pe cale de consecinta solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei ca fiind netemeinica si nelegala.

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

Intrucat au fost sesizate organele de urmarire penala cu adresa nr. .. prin care s-a

transmis Parchetului de pe langa Tribunalul .., Procesul Verbal nr. .. organele de inspectie fiscala propun suspendarea solutionarii contestatiei.

III. Luand in considerare constatările 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 – Serviciul Inspectie Fiscala .. au efectuat verificarea cu privire la taxa pe valoare adaugata la SC ...

Perioada verificata

In urma verificarii efectuate a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. ... ce a stat la baza emiterii Deciziei nr.... din care rezulta situatia TVA, astfel:

TVA colectata declarata .. lei

TVA colectata constatata la verificare .. lei

TVA deductibila declarata ... lei

TVA deductibila constatata .. lei

TVA diferenta constatata la control .. lei

TVA suma de plata declarata .. lei

TVA suma de plata constatata la verificare .. lei

TVA suma de plata diferenta constatata la verificare ... lei

Pentru diferenta de TVA in suma de ... lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei

In Referatul cu propuneri de solutionare nr. ... se mentioneaza ca s-a incheiat procesul verbal nr. ... care a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul

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

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 a 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.

Organul de solutionare a contestatiei a fost sesizat asupra exceptiei de procedura de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala nr...., care mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare ca, s-a inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul ... cu adresa nr...., Procesul verbal de sesizare penala nr.

In conformitate cu prevederile art. 214, alin. (1), lit. a) si alin. (3) din O.G. nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

“(1) 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 cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;”

“(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. 2137/2011 care prevede 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 - Serviciul de Inspectie Fiscala nr. ... prin Decizia de impunere nr. ... incheiata la SC... 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. ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei SC ...cu privire la suma de... lei, reprezentand: TVA in suma de .. lei si majorari de intarziere in suma de ... lei, stabilita prin Decizia de impunere ...

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 3.6 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 213, alin. (5), art. 214, alin. (1), lit. a) 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 de ... lei reprezentand TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ...lei, pana la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in Decizia de impunere nr. ...intocmita de organele fiscale ale Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul de In-

spectie Fiscala nr. .., urmand ca 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 ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....