

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 23_____
din_____2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 16.05.2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr. .../ 16.05.2007 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 14.03.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 14.03.2007 si a Procesului verbal nr. .../ 14.03.2007.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... prin Decizia de impunere nr. .../ 14.03.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 14.03.2007 si a Procesului verbal nr. .../ 14.03.2007 privind plata la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - majorari de intarziere;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 14.03.2007, a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 14.03.2007 si a Procesului verbal nr. .../ 14.03.2007 intocmite de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata.

- precizeaza ca societatea nu a incalcat prevederile art. 19 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata si a justificat taxa pe valoarea adaugata dedusa cu facturile primite de la furnizori, in conditiile in care nu avea obligata si nici nu era in masura sa verifice societatile de la care s-a aprovizionat, daca acestea sunt inregistrate la organul fiscal unde isi au sediul, daca depun deconturi de taxa pe valoarea adaugata sau cine a ridicat acele facturi cu regim special;

- mentioneaza ca facturile respective sunt reale, nu constituie nici o suspiciune, iar in ceea ce priveste justificarea acestor bunuri arata ca asa cum s-a prezentat in raportul de inspectie fiscala, o parte din acestea constituie materie prima, marfa si anume o pondere foarte mare respectiv ... lei din totalul de ... lei, marfa si materie prima care a fost valorificata prin livrari respectiv prin emiterea de facturi diversilor beneficiari la care s-a calculat atat taxa pe valoarea adaugata cat si impozit pe venit sau pe profit, dupa caz;

- considera ca si prestarile de servicii facturate de furnizori sunt reale, cu toate ca societatea nu a incheiat contracte cu acestia deoarece aceste prestari de servicii reprezinta o pondere mai mica, facandu-se doar ocazional; de asemenea societatea, in virtutea obiectului de activitate avea desfacere in toata tara fapt ce rezulta din facturile emise, justificandu-se astfel efectuarea unor transporturi ocazionale de la anumiti furnizori.

2. In ceea ce priveste impozitul pe profit.

- sustine ca societatea a folosit documente justificative respectiv facturi, ceea ce da drept de deductie la cheltuieli, aratand ca acele cheltuieli in pondere materii prime si marfa aferente facturilor pentru care nu a primit drept de deductie, au fost aducatoare de venit impozabil prin emiterea catre diversi

beneficiari de facturi la care s-a calculat si taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit;

- arata ca in ceea ce priveste serviciile care sunt intr-o pondere mai mica reprezentand transport de marfa, acestea au fost facute ocazional in functie de necesitati si cu diversi furnizori, fapt pentru care nu s-au putut incheia contracte.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 14.03.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 14.03.2007 si Procesul verbal nr. .../ 14.03.2007, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala ... au constatat urmatoarele.

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata.

In perioada 01.01.2001 - 31.12.2005 SC "X" SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, fara a indeplini conditiile legale cu privire la dreptul de deducere, respectiv a inregistrat in evidenta contabila facturi in suma de ... lei (taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei) care nu aveau inscrise datele furnizorului, cumparatorului, data emiterii, iar in cazul prestarilor de servicii din facturi nu poate fi identificata natura acestora si nu au la baza contracte, comenzi sau alte documente din care sa rezulte ca operatiunile au avut loc.

Totodata, societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta unor facturi in suma totala de ... lei care nu indeplinesc conditiile de deductibilitate datorita neprezentarii exemplarului original al facturii, a unor date eronate inscrise la furnizor, inregistrarea taxei pe valoarea adaugata deductibila fara a putea prezenta factura aferenta, produse alimentare nenominalizate si unele care nu au fost achizitionate in scopul realizarii de operatiuni taxabile, prestarii de servicii fara precizarea naturii acestora si transport fara documente justificative.

2. In legatura cu impozitul pe profit, societatea a inregistrat pe perioada 01.01.2001 - 31.12.2003 in evidenta contabila si a dedus la calculul impozitului pe profit cheltuieli in suma de ... lei in baza unor documente care nu indeplinesc conditiile de documente justificative potrivit Legii contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata si a Hotararii Guvernului nr. 831/ 1997.

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata si a

impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., nr. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1998 si are codul unic de inregistrare R

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de SC "X" SRL imotriva obligatiilor fiscale in suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit, majorari si penalitati de intarziere, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au sesizat organele de urmarire si cercetare penala cu privire la unele aspecte care au legatura cu constatarile de la cap. II din Procesul verbal nr. .../ 14.03.2007, cap. III pct. 1 si 2 din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 14.03.2007 si pct. 2.1.1 - 2.1.3 din Decizia de impunere nr. .../ 14.03.2007.

Potrivit constatarilor inscrise in Procesul verbal nr. .../ 14.03.2007 si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 14.03.2007, rezulta ca SC "X" SRL in perioada 01.01.2001 - 31.03.2005 a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei fara a indeplini conditiile legale in baza unor facturi emise de un numar de 10 societati din alte judete, pentru aprovizionarea de materii prime, marfuri si prestari servicii care nu au avut completate toate datele de identificare a furnizorului si cumparatorului respectiv nu au avut inscrise data emiterii facturii, iar in cazul prestarilor de servicii nu a putut fi identificata natura acestora si nu au avut la baza contracte, comenzi sau alte documente din care sa rezulte ca operatiunile au avut loc in fapt.

Totodata, societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unor facturi care nu indeplinesc conditiile de deductibilitate datorita neprezentarii exemplarului original al facturii, a unor date eronate inscrise la furnizor, inregistrarii de taxa pe valoarea adaugata fara a putea prezenta factura aferenta, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta unor produse alimentare nenominalizate si unele care nu au fost achizitionate in scopul realizarii de operatiuni taxabile si aferenta unor prestari de servicii fara precizarea naturii acestora si transport fara documente justificative.

De asemenea, in perioada 01.01.2001 - 31.12.2003 societatea a inregistrat in contabilitate cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit in suma totala de ... lei, in baza unor documente ce nu indeplinesc conditiile de document justificativ, respectiv facturi fiscale care nu au completate toate datele de identificare referitoare la adresa, contul bancar al furnizorului, data emiterii facturii, numele delegatului, semnatura de primire, precum cheltuieli cu prestari de servicii fara a fi nominalizata prestarea sau fara sa aiba la baza contracte incheiate, precum si transport fara ruta si km. parcursi evidentiati in documente.

Societatea sustine in contestatia depusa ca nu avea obligatia si nici nu era in masura sa verifice societatile de la care s-a aprovizionat, sau daca acestea sunt inregistrate la organul fiscal unde isi au sediul.

In legatura cu aspectele constatate, prin Serviciul juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..., organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, avand suspiciuni cu privire la realitatea operatiunilor inregistrate in evidenta societatii, au solicitat Parchetului de pe langa Judecatoria ... prin adresa nr. .../ .../ 20.03.2007 sa dispuna masurile legale in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazute de art. 7 din Legea nr. 241/ 2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, precum si stabilirea autorilor.

In drept, la art. 184 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se 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."

Astfel, intre stabilirea taxei pe valoarea adaugata, a impozitului pe profit si a obligatiilor fiscale accesorii aferente constatate prin Procesul verbal nr. .../ 14.03.2007 si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 14.03.2007 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. 502/ 14.03.2007 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista **o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.**

In consecinta, 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 penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul de stat a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, diferenta de impozit pe profit de plata, majorari si penalitati de intarziere aferente, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art. 184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care stipuleaza:

"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."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 186(4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei pentru obligatiile fiscale in suma totala de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit, majorari si penalitati de intarziere aferente, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

La incetarea motivului care a determinat suspendarea, Activitatea de Inspectie Fiscala ... urmeaza sa ne sesizeze in vederea reluarii procedurii administrative de solutionare potrivit art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/

2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..., conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./