



DECIZIA NR. 10470/03.10.2019
privind soluționarea contestației formulate de
S.C X S.R.L, jud. Neamț
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț
sub nr. X din 13.07.2018 și la
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub
nr. X din 27.07.2018 și reînregistrată sub nr. ISR_REG/X/12.07.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată, prin adresa nr.X/11.07.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG X din data de 12.07.2019, de **S.C XS.R.L, jud. Neamț**, cu sediul în localitatea Munteni, comuna Văleni, județul Neamț, având cod unic de înregistrare RO X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. JX, reprezentată prin domnul X în calitate de administrator, privind reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. F-NT X privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X F-NT X, de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Activitatea de Inspecție Fiscală, transmițând totodată copie după Ordonanța de clasare din 13 iunie 2019, Dosar nr.X/2015 pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț.

Având în vedere că societatea are domiciliul fiscal în județul Neamț, competența de soluționare a contestației formulate de aceasta aparține Serviciului Soluționare Contestații 2 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG X17.07.2019, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași a aprobat delegarea competenței de soluționare a contestației formulată de **S.C XS.R.L, jud. Neamț**, către Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul aceleiași direcții regionale.

Prin adresa nr. ISR_DGR X/19.07.2019, organul de soluționare competent a solicitat Serviciului Juridic din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, să precizeze *"dacă Ordonanța din data de 13.06.2019 din Dosarul nr. X/2015 emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț este **definitivă și se poate relua soluționarea contestației.**"*

Prin adresa nr. X/29.07.2019 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG X/31.07.2019, Serviciul Juridic din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, a comunicat că *"Această Ordonanță a fost transmisă pentru punct de vedere la A.I.F Neamț care apreciază că sunt motive de a formula plângere împotriva acesteia pentru S.C X SRL, X și X.*

AJ.F.P Neamț împotriva Ordonanței de clasare din 13.06.2019, pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, în dosarul nr.X/ 2015, în temeiul dispozițiilor art.339 al.4 Cod procedură penală, a formulat plângere la prim-procurorul Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, care se află în curs de soluționare.

(...)

*Obiectul dosarului nr. X/2015 îl constituie sesizarea penală formulată de organul de control fiscal împotriva S.C X S.R.L, pentru S.C X S.R.L și **S.C X S.R.L** nu a fost stabilit niciun prejudiciu."*

Prin adresa nr.X/06.08.2019, organul de soluționare competent, revine la adresa nr.ISR_DGR X/19.07.2019, solicitând Serviciului Juridic din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, să specifice dacă plângerea formulată la prim-procurorul Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț *"vizează și inculpații :*

-X

-X

-S.C XS.R.L. "

Prin adresa nr. X/08.08.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG X/13.08.2019, Serviciului Juridic din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, a comunicat că *"A.J.F.P. Neamț împotriva Ordonanței de clasare din 13.06.2019, pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, în dosarul nr.X/2015, în temeiul dispozițiilor art.339 al.4 Cod procedură penală, a formulat plângere la Prim - procurorul Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, care a fost admisă prin Ordonanța din 05 august 2019, pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, în dosarul nr.125/II-2/2019.*

Plângerea nr. X/12.07.2019 adresată Prim procurorului Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț nu vizează pe inculpații :

-X

-X

-S.C XS.R.L."

Prin e-mailul din data de 13.09.2019 ora 9:38, organul de soluționare competent, motivat de faptul că prin Ordonanța din data de 05.08.2019 s-a admis plângerea împotriva Ordonanței de clasare din 13.06.2019, s-a dispus la pct.3 redeschiderea urmăririi penale în dosarul penal nr. X/2015 numai cu privire la suspectii S.C X S.R.L, S.C X S.R.L, și S.C X S.R.L, a solicitat Serviciului Juridic din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice

Neamț, să precizeze *"dacă Ordonanța de clasare din 13.06.2019, în ceea ce privește pe S.C XS.R.L este definitivă."*

Prin e-mailul din data de 16.09.2019 ora 10:39, Serviciului Juridic din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, transmite că *"urmare a solicitării dvs. privind Ordonanța de clasare din 13.06.2019, pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, în dosarul nr.X/2015, vă comunicăm că este definitivă în ceea ce privește pe S.C XS.R.L".*

Contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr. X din 13.07.2018, a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-NT X privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. 2310 F-NT X, cu privire la suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** – impozit pe profit;
- S lei** – taxa pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește suma totală de **S lei** reprezentând impozit pe profit în sumă de **S lei** și taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** stabilite suplimentar de plată, urmare inspecției fiscale efectuate la **S.C XS.R.L, jud. Neamț**, s-a constatat că în perioada 2012-2015 societatea contestatoare s-a aprovizionat cu materiale de la S.C X S.R.L, S.C X S.R.L, S.C. X S.R.L, S.C. X S.R.L și S.C. X S.R.L, cu diverse bunuri pentru care organele de inspecție fiscală nu au acordat drept la deducere cheltuielilor înregistrate și taxei pe valoarea adăugată aferentă, întrucât facturile de achiziții nu reflectă operațiuni reale, acestea având un caracter fictiv.

Din analiza declarațiilor 394 depuse de cei cinci furnizori cu privire la circuitul, în amonte, al achizițiilor de bunuri, organele de inspecție fiscală au constatat că acestea sunt neconfirmate în proporție de 100%, infirmând astfel posibilitatea ca aceste societăți să fi realizat aprovizionări reale de bunuri, pe care apoi să le comercializeze către contribuabilul verificat.

Organele de inspecție fiscală precizează că, Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț a pus în mișcare acțiunea penală față de inculpații X și X, administratori ai **S.C X S.R.L, jud. Neamț** pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal.

Întrucât între stabilirea obligațiilor bugetare constatate de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Activitatea de Inspecție Fiscală, prin Raportul de inspecție fiscală nr. X F-NT X, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-NT X privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, contestate, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite a existat o strânsă interdependență de care a

depins soluționarea cauzei pe cale administrativă, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, în temeiul prevederilor art.279 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la pct. 2 din dispozitivul Deciziei nr.X din 29.01.2019, a suspendat soluționarea cauzei pentru suma de **S lei** reprezentând:

- S lei**- taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei**- impozit pe profit.

Prin Ordonanța de clasare din 13 iunie 2019, emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, s-a dispus:

"1. În temeiul dispozițiilor art.315 alin.1 lit.b Cod procedură penală și ale art.16 alin.1 lit.a Cod procedură penală, clasarea cauzei privind pe inculpații:

(...)

-X, cercetat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

-X, cercetat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

-S.C X S.R.L Văleni, jud. Neamț, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

(...)

-S.C X S.R.L. Hârlău, jud. Iași, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală-prev. de art.48 alin.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal și art.48 al.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal, ambele cu aplicarea art.38 al.1 Cod penal.

(...)

-S.C X S.R.L Piatra Neamț, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală-prev. de art.48 al.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal și art.48 al.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal, ambele cu aplicarea art.38 al.1 Cod penal

(...)

3.În temeiul dispozițiilor art.315 alin.1 lit.b Cod procedură penală și ale art.16 alin.1 lit.b Cod procedură penală, clasarea cauzei privind pe suspecții:

-S.C X S.R.L Piatra Neamț, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

(...)

-S.C X S.R.L Iași, (fostă S.C X S.R.L), cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală - prev. de art.48 al.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c, alin.2 din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal și art.48 al. 1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea

nr.241/2005 cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal, ambele cu aplicarea art.38 al.1 Cod penal, întrucât faptele nu sunt prevăzute de legea penală,

(...)

10.Cu drept de plângere la prim -procurorul Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, în termen de 20 de zile de la comunicare, (...)."

Prin Ordonanța nr.125/II-2/2019 din 05 august 2019, Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, dispune:

1.Admiterea plângerii formulate împotriva ordonanței de clasare nr. X/2015 din 13.06.2019 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, doar în ceea ce privește soluția de clasare cu privire la suspecții S.C X S.R.L. Piatra Neamț, (...), S.C X S.R.L. Iași (fostă S.C X S.R.L.), (pct.3 din ordonanță)

(...)

3.Redeschiderea urmăririi penale în dosarul penal nr.X/2015 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, numai cu privire la suspecții S.C X S.R.L. Piatra Neamț, (...), S.C X S.R.L. Iași (fostă S.C X S.R.L.), (pct.3 din ordonanță) (...)"

Având în vedere faptul că prin Ordonanța de clasare din 13 iunie 2019, Dosar nr.X/2015, s-a dispus clasarea cauzei privind pe inculpații:

-X, cercetat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală - prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

-X, cercetat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev. de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

-S.C X S.R.L Văleni, jud. Neamț, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev. de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal",

a rămas definitivă, reiese că motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, în ceea ce privește suma totală de **S lei**, reprezentând impozit pe profit în sumă de **S lei** și taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, a încetat definitiv.

Prin adresa nr.X/19.07.2019, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, în temeiul prevederilor pct. 10.4 și pct. 10.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț - Inspecție fiscală, să precizeze care este punctul său de vedere cu privire la legalitatea stabilirii TVA în sumă de **S lei** și a impozitului pe profit în sumă de **S lei** în sarcina **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, ținând cont de argumentele prezentate în ordonanțele date în dosarul X/2015.

Prin adresa nr. X/25.07.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG X/01.08.2019, Administrația

Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Activitatea de Inspecție Fiscală, transmite Punctul de vedere nr.X/25.07.2019 privind Ordonanța de clasare din data de 13.06.2019, prin care comunică faptul că propune respingerea contestației ca neîntemeiată, nemotivată, întrucât în mod legal au stabilit suplimentar baza impozabilă, conform celor prezentate în raportul de inspecție fiscală și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației .

Având în vedere că motivul care a determinat suspendarea a încetat, în sensul că privind Ordonanța de clasare din 13.06.2019, pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, în dosarul nr.X/2015, este definitivă în ceea ce privește pe **S.C XS.R.L, jud. Neamț**, urmează să reluăm procedura de soluționare a contestației și să ne pronunțăm pe fondul cauze.

Ca urmare, în conformitate cu art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, va relua procedura administrativă de soluționare a contestației formulate de **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, împotriva Deciziei de impunere nr.F-NT X privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X F-NT X, de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț-Activitatea de Inspecție Fiscală, cu privire la suma de **S lei**, reprezentând impozit pe profit în sumă de **S lei** și taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

I. S.C X S.R.L, jud. Neamț formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. F-NT X privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X F-NT X, de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț-Activitatea de Inspecție Fiscală.

În ceea ce privește suma de **S lei**, reprezentând impozit pe profit în sumă de **S lei** și taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, **S.C XS.R.L, jud. Neamț**, aduce următoarele argumente:

Referitor la nedeductibilitatea cheltuielilor și a taxei pe valoarea adăugată aferentă, înregistrate în baza facturilor emise de S.C. X S.R.L, S.C X S.R.L, S.C X S.R.L, S.C X S.R.L și S.C. X S.R.L, societatea susține că organele de inspecție fiscală se bazează pe informațiile primite de la administratorii acestor societăți, care nu dețin documentele contabile, nu cunosc elemente adiacente cu privire la mărfurile livrate și la proveniența acestora, persoane care nu știu să scrie și să citească.

Se precizează că tocmai aceste elemente nu reprezintă dovezi că societățile furnizoare nu au efectuat tranzacții cu **S.C X S.R.L, jud. Neamț**.

Se precizează că organele de inspecție fiscală nu se pot baza doar pe declarațiile administratorilor unor societăți care nu au raportat livrări în scopul sustragerii de la plata obligațiilor fiscale "și nu poate fi invocată nici cercetarea nefinalizată a Serviciului de Investigare a Criminalității Economice a I.P.J. Neamț, în condițiile în care până la finalizarea cercetării operează prezumția de nevinovăție, iar acest Serviciu din cadrul I.P.J. își finalizează de obicei cercetarea și pe baza investigațiilor organelor de inspecție fiscală și nu invers, adică nu organele fiscale se bazează pe documentele și declarațiile obținute de I.P.J., fiind specifice domeniului și metodelor lor de cercetare".

Referitor la nedeductibilitatea cheltuielilor și a TVA aferentă, înregistrate în baza facturilor emise de S.C X S.R.L, S.C X S.R.L, S.C X S.R.L, S.C X S.R.L și S.C X S.R.L, în opinia contestatoarei organele de inspecție fiscală se bazează pe informațiile primite de la administratorul acestei societăți, care declară că nu a desfășurat activitate.

Se precizează că s-au efectuat cheltuielile în cauză în scopul obținerii de venituri, respectiv în scopul desfășurării activității, în perioada verificată societatea desfășurând activitate și obținând venituri.

Prin urmare, petenta consideră "abuziv și nelegal modul de stabilire a nedeductibilitatii cheltuielilor și a TVA aferentă, înregistrate în baza facturilor emise de S.C X S.R.L, S.C X S.R.L, S.C X S.R.L, S.C X S.R.L și S.C X S.R.L, în condițiile în care metodele de stabilire a acestora contravin procedurilor de lucru și de stabilire a obligațiilor fiscale, neținându-se cont de punctul de vedere furnizat referitor la nedeductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea utilajelor".

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, urmare a verificării efectuate la **S.C XS.R.L, jud. Neamț**, în ceea ce privește impozitul pe profit pentru perioada 01.01.2012-31.12.2016 și TVA pentru perioada 01.01.2012-31.07.2017 au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. X F-NT 123/ 24.05.2018 ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-NT X privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice.

Organele de inspecție fiscală precizează că, în urma verificării documentelor justificative și contabile care au stat la baza deducerii și colectării T.V.A. aferentă intrărilor și ieșirilor de bunuri în și din patrimoniul societății, înscrise în jurnalele de cumpărări și vânzări pentru perioada verificată, a corelațiilor dintre datele înscrise în jurnale și balanțele de verificare, a rezultat că **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, a achiziționat în perioada supusă inspecției fiscale bunuri în valoare totală de S lei (din care S lei TVA deductibil) de la un număr de 5 furnizori, persoane juridice, asupra cărora au apărut suspiciuni cu privire la realitatea și legalitatea operațiunilor consemnate în facturile emise de aceștia.

Cele 5 societăți furnizoare sunt :

- S.C X S.R.L, Piatra Neamț, C.I.F. X, achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de S lei;
- S.C X S.R.L, Iași, CIF X, achiziții în anul 2015 în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de S lei;
- S.C X S.R.L, Iași (redenumită S.C. X S.R.L.) C.I.F X achiziții în anul 2012 în sumă totală de S lei din care TVA în sumă de S lei, în anul 2013 în sumă totală de S lei din care TVA în sumă de S lei, în anul 2014 în sumă totală de S lei din care TVA în sumă de S lei;
- S.C X S.R.L, Iași, C.I.F. X, achiziții în anul 2015 în sumă totală de S lei din care TVA în sumă de S lei;
- S.C X S.R.L, C.I.F. X achiziții în anul 2015 în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de S lei;

În efectuarea demersurilor necesare pentru stabilirea realității și legalității tranzacțiilor, organele de inspecție fiscală au procedat la studierea informațiilor despre comportamentul fiscal al furnizorilor, obținute din bazele de date informatizate existente la nivelul A.N.A.F, la studierea informațiilor comunicate de alte structuri teritoriale ale A.N.A.F, precum și a datelor și documentelor puse la dispoziție de Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice (documentele puse la dispoziție sunt: Adresa nr. X/UL din 15.09.2017, Ordonanța X/2015 din 30.01.2018, Raportul de expertiza contabilă judiciară din 03.11.2017 cu anexele, declarațiile de martori).

Referitor la cei 5 furnizori, organele de inspecție fiscală precizează următoarele:

În ceea ce privește S.C X S.R.L, conform datelor suplimentare puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală de către Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice desprinse din adresa nr. X/UL din 15.09.2017, din Ordonanța nr.X/2015 din 30.01.2018 și pe baza declarației de martor ale administratorului S.C X S.R.L, respectiv dna X, care, fiind audiată, nu a putut oferi detalii cu privire la relația comercială cu **S.C X S.R.L**, nu deține documente contabile și nu cunoaște elemente adiacente cu privire la mărfurile livrate, precum și la proveniența acestora.

Se precizează că, administratorul societății este o persoană care nu știe să scrie și să citească nefiind școlarizată și se limitează doar la a confirma verbal existența relațiilor furnizor și client; dealtfel nici furnizorii S.C. X S.R.L. nu pot justifica relațiile comerciale, cu indicii clare că tranzacțiile nu au existat în realitate, aspecte pentru care în timpul inspecției fiscale nu s-a acordat deductibilitate pentru cheltuielile și TVA aferente înscrise în facturile de achiziție nr. X/10.12.2012, nr.X/14.12.2012, nr.X/19.08.2013, nr.X/ 20.08.2013, nr.X/21.08.2013, nr.X/22.08.2013, nr.X/23.08.2013, nr.X/ 18.07.2014, nr. X/21.07.2014, nr.X/22.07.2014, nr.X/23.07.2014, nr.X/2 4.07.2014, nr.X/25.07.2014, nr.X/26.07.2014 și nr. X/28.07.2014.

În ceea ce privește S.C. X S.R.L., organele de inspecție fiscală precizează faptul că, conform datelor suplimentare puse la dispoziția organului de inspecție fiscală de către Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț, Serviciul de Investigare a Criminalității Economice precum și pe baza declarației de martor ale administratorului S.C. X S.R.L., dna X, care, fiind audiată, nu a putut oferi detalii cu privire la relația comercială cu **S.C X S.R.L.**, nu deține documente contabile și nu cunoaște elemente adiacente cu privire la mărfurile livrate, precum și la proveniența acestora.

Se precizează că, administratorul societății este o persoană care nu știe să scrie și să citească nefiind școlarizată și se limitează doar la a confirma verbal existența relațiilor furnizor și client; dealtfel nici furnizorii S.C X S.R.L nu pot justifica relațiile comerciale, cu indicii clare că tranzacțiile nu au existat în realitate, aspecte pentru care nu s-a acordat deductibilitate pentru cheltuielile aferente.

Organele de inspecție fiscală nu au acordat deductibilitate pentru cheltuielile înscrise în facturile de achiziție nr. X/24.04.2015, nr. X/27.04.2015, nr.X/29.04.2015,nr. X/05.05.2015, nr. X/08.05.2015,nr. X/11.05.2015, nr. X/13.05.2015, nr. X/15.05.2015 nr. X/18.05.2015, nr.X/19.05.2015, nr.X/20.05.2015, nr. X/21.05.2015, X/22.05.2015, nr. X/25.05.2015, nr. X/26.05.2015, nr. X/27.05.2015, nr. X/28.05.2015, nr. X/29.05.2015 emise de către S.C X S.R.L, facturi care în marea majoritate nu au menționat mijlocul de transport cu care s-a transportat marfa respectivă, achiziții reprezentând pompe hidraulice, pompe injecție, plasă sudată, cilindru hidraulic, anvelope diverse tipuri, etc. facturi cu valoare până în 5.000 lei, achitate prin casă, cu chitanțe.

În ceea ce privește achizițiile de la S.C X S.R.L., organele de inspecție fiscală menționează faptul că, administratorul acestei societăți, dl Curtamet Tainur, fiind audiat în Dosarul nr.X/2015 de către organul de cercetare penală, declară că nu a avut relații comerciale cu **S.C. XS.R.L** , aspect pentru care nu s-a acordat deductibilitate pentru cheltuielile aferente.

Achizițiile s-au făcut în baza facturilor nr. X/02.03.2015, nr. X/ 04.03.2015, nr.X/06.03.2015, nr. X/09.03.2015, nr. X/11.03.2015, nr. X/12.03.2015, nr. X/13.03.2015, nr. X/16.03.2015, nr. X/1 8.03.2015, nr.X/19.03.2015, nr.X/23.03.2015, nr. X/25.03.2015 și nr. X/ 27.03.2015, facturi care nu au menționat mijlocul de transport cu care s-a transportat marfa respectivă, achiziții reprezentând role bandă transportoare, site sortare, bandă transportoare, facturi cu valoare până în 5.000 lei, achitate prin casă, cu chitanțe.

În ceea ce privește achizițiile efectuate de la S.C X S.R.L organele de inspecție fiscală precizează faptul că, administratorul societății, d-na X, fiind audiată, nu poate oferi detalii cu privire la relația comercială cu **S.C XS.R.L** nu deține documente contabile și nu cunoaște elemente adiacente cu privire la mărfurile livrate, precum și la proveniența acestora.

Mai mult, administratorul societății este o persoană care nu știe să scrie și să citească nefiind școlarizată și se limitează doar la a confirma verbal existența relațiilor furnizor și client; de altfel nici furnizorii S.C. X S.R.L. nu pot justifica relațiile comerciale, cu indicii clare că tranzacțiile nu au existat în realitate.

Achizițiile s-au efectuat în baza facturilor nr. X/16.02.2015, nr. X/17.02.2015, nr. X/18.02.2015, nr. X/19.02.2015, nr. X/03.06.2015, nr. X/10.06.2015, nr. X/11.06.2015, nr. X/19.06.2015, nr. X/22.06.2015, nr. X/24.06.2015, nr. X/07.07.2015, nr. X/08.07.2015, nr. X/09.07.2015, nr. X/10.07.2015, nr. X/13.07.2015, nr. X/15.07.2015, nr. X/21.07.2015 emise de S.C X S.R.L, CUI X, facturi care nu au menționat mijlocul de transport cu care s-a transportat marfa respectivă, achiziții reprezentând role bandă transportoare, cilindru basculare, pompă basculare, cutie viteză, etc. facturi cu valoare până în 5.000 lei, achitate prin casă, cu chitanțe.

În ceea ce privește achizițiile efectuate de la S.C X S.R.L organele de inspecție fiscală precizează faptul că, conform datelor suplimentare puse de către Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice desprinse din adresa nr.800964/UL din 15.09.2017 și prin Ordonanța nr.X/2015 din 30.01.2018 și pe baza declarației de martor ale administratorului S.C X S.R.L, dl X, declară că din momentul preluării acestei societăți în data de 21.03.2014 nu a desfășurat nici un fel de activitate comercială pe această societate și nu a avut relații comerciale cu **S.C X S.R.L.**

Achizițiile s-au efectuat în baza facturilor nr. X/19.01.2015, nr. X/20.01.2015, nr. X/21.01.2015, nr. X/22.01.2015, nr. X/23.01.2015, nr. X/26.01.2015, nr. X/27.01.2015, facturi care nu au menționat mijlocul de transport cu care s-a transportat marfa respectivă, achiziții reprezentând cabină raba dezmembrări, motor raba, cutie raba, bena bascula, janta, anvelope, etc. facturi cu valoare până în 5.000 lei, achitate prin casa cu chitanțe.

Organele de inspecție fiscală precizează faptul că, la data încheierii Raportului de inspecție fiscală nr. X F-NT X, nici unul din cei cinci furnizori nu mai desfășoară activitate, fiind declarați inactivi, insolvabili, radiati, etc, după cum urmează:

-S.C X S.R.L, CIF X, inactiv în perioada 16.05.2016-27.06.2016 declarat de O.N.R.C. și începând cu data de 30.04.2017 – spațiu/sediu social expirat; verificat de organele de inspecție fiscală care au stabilit sume suplimentare de plată în sumă de S lei, prejudiciu transmis instituțiilor de urmărire penală; începând cu data de 21.12.2017 contribuabilul este insolvabil.

-S.C X S.R.L, C.I.F. X, inactiv din 07.12.2015 declarat de inspecția fiscală; societate a fost verificată de organele de inspecție fiscală care au stabilit sume suplimentare de plată în sumă de S lei, prejudiciu transmis instituțiilor de urmărire penală; începând cu data de 17.02.2017 contribuabilul este în insolvență și radiat la data de 21.06.2017;

-S.C X S.R.L (redenumită S.C. X S.R.L.), C.I.F. X, inactiv din 30.01.2015 declarat de inspecția fiscală, fiind radiată începând cu data de 09.12.2015;

-S.C X S.R.L, CIF X, inactiv din 11.11.2015 declarat de inspecția fiscală, începând cu data de 19.07.2017 contribuabilul este insolubil.

-S.C X S.R.L, CIF X, inactiv din 17.03.2015 declarat de organele antifraudă, are cazier fiscal, societate verificată de organele de inspecție fiscală care au stabilit sume suplimentare de plată în sumă de S lei, în faliment începând cu data de 01.03.2017.

Organele de inspecție fiscală menționează că prin Ordonanța nr.448/P/2015 din 30.01.2018, toate cele cinci societăți comerciale menționate mai sus și administratorii acestora, inclusiv societatea verificată, **S.C. XS.R.L, jud. Neamț**, sunt urmăriți penal pentru acte de evaziune fiscală prevăzute de art.9 alin (1) lit c) din Legea nr.241/2005 .

Din analiza declarațiilor 394-"*Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național*" depuse de cei cinci furnizori cu privire la circuitul, în amonte, al achizițiilor de bunuri, s-a constatat faptul că acestea sunt neconfirmate în proporție de 100%, infirmând astfel posibilitatea ca aceste societăți să fi realizat aprovizionări reale de bunuri, pe care apoi sa le comercializeze către contribuabilul verificat.

Aceste constatări conduc la concluzia ca declarațiile 394-"*Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național*", depuse de furnizori, nu sunt decât o încercare de a da aparență de legalitate și realitate unor operațiuni economice fictive care nu aveau cum să aibă loc, întrucât bunurile care au făcut obiectul acestor tranzacții nu au existat în patrimoniul acestora.

Din analiza facturilor emise de cele cinci societăți către societatea verificată reiese faptul că nu se cunosc date privind mijloacele de transport care au efectuat cursele între furnizori și client respectiv **S.C. XS.R.L**, toate facturile sunt valori până în 5.000 lei, pentru care plățile s-au făcut în numerar cu chitanțe.

La datele privind numele delegaților de pe facturile emise de către cei cinci furnizori, apar în mod surprinzător cam aceeași delegați astfel: la S.C X S.R.L delegat X; la S.C. X S.R.L delegat X și X; la S.C X S.R.L delegatX; la S.C X S.R.L delegat X, X și X; la S.C X S.R.L delegat X și X.

Având în vedere aspectele constatate, în ceea ce privește **impozitul pe profit** pentru perioada verificată 01.01.2012-31.12.2016, s-a constatat o diferență în sumă de **S lei**, impozit aferent anului 2012, ca urmare a neacceptării la deducere a cheltuielilor în sumă de S lei reprezentând achiziții efectuate de la S.C X S.R.L.

În ceea ce privește **taxa pe valoarea adăugată** pentru perioada 01.01.2012-31.12.2016, s-au constatat următoarele:

În perioada verificată 01.12.2012-31.07.2017, societatea a declarat, conform deconturilor de TVA depuse la organul fiscal teritorial, o taxă pe

valoarea adăugată deductibilă în sumă totală de S lei iar în urma inspecției fiscale efectuată s-a constatat o taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă totală de S lei.

Se precizează că diferența de **S lei** reprezintă taxa pe valoarea adăugată dedusă nejustificat de pe facturile fiscale emise de:

-S.C. X S.R.L., achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**;

-S.C. X S.R.L. achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**;

-S.C. X S.R.L., achiziții în anul 2012, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**, în anul 2013 în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**, în anul 2014 în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**;

-S.C. X S.R.L. achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**;

-S.C. X S.R.L. achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**.

Organele de inspecție fiscală au apreciat aceste achiziții de bunuri având un caracter fictiv, pe motivele explicate detaliat la capitolul privind impozitul pe profit.

Totodată, organele de inspecție fiscală precizează că pentru aspectele prezentate a fost pusă în mișcare acțiunea penală față de **S.C. X S.R.L., jud. Neamț** și administratorii acesteia, respectiv domnii X și X.

Prin adresa nr. X din 19.10.2018, organul competent de soluționare a contestației a solicitat Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț să precizeze dacă în Dosarul nr. X/2015 s-a demarat acțiunea penală pentru toate constatările prevăzute în Decizia de impunere nr. F-NT 159/24.05.2018.

Prin adresa nr. X/2015 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X din 02.11.2018, Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț comunică faptul că s-a pus în mișcarea acțiunea penală față de inculpații X, X și **S.C. X S.R.L. Văleni, județul Neamț**, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) din Codul penal, constând în următoarele:

- au înregistrat în contabilitatea societății un număr de 18 facturi fiscale de achiziție mărfuri, în valoare totală de S lei, emise în perioada 24.04.2015-29.05.2015 de către inculpații S.C. X S.R.L., Piatra Neamț, și X, un număr de 19 facturi fiscale achiziție mărfuri în valoare totală de S lei, emise în perioada 10.12.2012-23.10.2014 de către inculpații S.C. X S.R.L., Iași, (fostă S.C. X S.R.L.) și X, un număr de 17 facturi fiscale de achiziție mărfuri în valoare totală de S lei, emise în perioada 16.02.2015-21.07.2015 de către inculpații S.C. X S.R.L., Hârlău, județul Iași și X, un număr de 13 facturi fiscale de achiziții mărfuri în valoare de S lei, emise în perioada 02.03.2015-27.03.2015, de către S.C. X S.R.L., Iași și un număr de 7 facturi fiscale de achiziție mărfuri, în valoare

totală de S lei, emise în perioada 19.01.2015-27.01.2015 de S.C X S.R.L, Iași, toate reprezentând operațiuni comerciale cu caracter fictiv, sustrăgându-se astfel de la plata către bugetul de stat a unor obligații fiscale în cuantum total de S lei compus din impozit pe profit – S lei și TVA – Slei.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

S.C X S.R.L, jud. Neamț, contribuabil mic, are ca obiect de activitate "Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare" cod CAEN 4673, capital social 295.400 lei, codul de înregistrare fiscală X, iar în perioada verificată a avut ca asociați pe dl. X și dl X și administrator pe dl. X.

Perioada verificată:

-impozit pe profit	01.01.2012-31.12.2016
-taxa pe valoarea adăugată	01.02.2012-31.07.2017

Referitor la suma de S lei reprezentând impozitul pe profit în sumă de S lei și TVA în sumă de S lei stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. F-NT X privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X F-NT X, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, se poate pronunța asupra legalității stabilirii obligațiilor fiscale suplimentare menționate, în condițiile în care organele de inspecție fiscală au sesizat organele de cercetare penală cu privire la facturile emise de furnizorii petentei, în baza cărora S.C X S.R.L. jud. Neamț, a dedus cheltuieli și taxa pe valoarea adăugată, aferentă operațiunilor comerciale artificiale, fără să aibă la bază tranzacții reale, nefiind astfel îndeplinite condițiile legale pentru acordarea dreptului de deducere, iar prin Ordonanța de clasare din 13.06.2019 în Dosarul penal nr. X/2015, definitivă, Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț a dispus clasarea cauzei având ca obiect săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, întrucât fapta nu există.

În fapt, inspecția fiscală efectuată la **S.C XS.R.L, jud. Neamț**, a fost demarată în baza Avizului de inspecție fiscală nr.X F-NT X, data de începere a inspecției fiscale fiind 02.10.2017 conform Ordinului de Serviciu nr. F-NT X.

Avizul a fost transmis la adresa domiciliului fiscal al societății din Sat Munteni, Comuna Văleni, jud. Neamț, pe numele administratorului **S.C XS.R.L,**

jud. Neamț, respectiv dl X și s-a întors la sediul A.I.F Neamț, confirmat de primire cu data de 29.08.2017.

În data de 23.08.2017 la sediul Serviciului Fiscal Orășenesc Târgu Neamț, s-a prezentat administratorul societății, dl X, care a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală documentele financiar contabile aferente perioadelor 01.01.2012-31.12.2012 și 01.01.2016-31.07.2017.

Documentele financiar contabile pentru perioada 01.01.2013-31.12.2015, la data de 23.08.2017 nu se aflau în posesia societății verificate, acestea fiind predate către Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, în vederea continuării cercetărilor în Dosarul penal nr.X/2015.

În acest sens, s-a purtat corespondența cu Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice cu adresa nr. X, în vederea punerii la dispoziția organului de inspecție fiscală a documentelor financiar contabile în vederea realizării inspecției fiscale.

Cu adresa de răspuns nr. X/UL din 15.09.2017 Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice, a comunicat faptul că documentele solicitate erau necesare la acel moment în instrumentarea Dosarului penal nr.X/2015, deoarece în procedura în cauză a fost dispusă efectuarea unei expertize contabile, documentele solicitate urmând a fi puse la dispoziție la finalizarea expertizei și a cercetărilor.

Datorită motivelor prezentate, organele de inspecție fiscală au propus suspendarea inspecției fiscale.

În data de 28.02.2018, Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală documentele solicitate, aferente anilor 2013, 2014 și 2015 cu dovada din data de 28.02.2018 în vederea efectuării inspecției fiscale.

Referitor la realitatea tranzacțiilor comerciale derulate de **S.C XS.R.L, jud. Neamț**, în perioada verificată, în urma verificării documentelor justificative și contabile care au stat la baza deducerii și colectării T.V.A. aferentă intrărilor și ieșirilor de bunuri în și din patrimoniul societății, înscrise în jurnalele de cumpărări și vânzări pentru perioada verificată, a corelațiilor dintre datele înscrise în jurnale și balanțele de verificare, a rezultat că societatea a achiziționat bunuri în valoare totală de S lei (din care **S lei** TVA deductibil) de la un număr de 5 furnizori, persoane juridice, asupra cărora au apărut suspiciuni cu privire la realitatea și legalitatea operațiunilor consemnate în facturile emise de aceștia.

Cele 5 societăți furnizoare sunt după cum urmează:

- S.C X S.R.L, Piatra Neamț, C.I.F. X, achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**;
- S.C X S.R.L, Iași, CIF X, achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**;

- S.C X S.R.L, Iași (redenumită S.C X S.R.L) C.I.F X, achiziții în anul 2012, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**, în anul 2013 în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**, în anul 2014 în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**;

- S.C X S.R.L, Iași, C.I.F. X, achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**;

- S.C X S.R.L, C.I.F. X achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**.

În efectuarea demersurilor necesare pentru stabilirea realității și legalității tranzacțiilor, organele de inspecție fiscală au procedat la studierea informațiilor despre comportamentul fiscal al furnizorilor, obținute din bazele de date informatizate existente la nivelul A.N.A.F, la studierea informațiilor comunicate de alte structuri teritoriale ale A.N.A.F, precum și a datelor și documentelor puse la dispoziție de Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice (documentele puse la dispoziție sunt: Adresa nr.800964/UL din 15.09.2017, Ordonanța X/2015 din 30.01.2018, Raportul de expertiza contabilă judiciară din 03.11.2017 cu anexele, declarațiile de martori).

Referitor la cei 5 furnizori, organele de inspecție fiscală precizează următoarele:

-În ceea ce privește **S.C X S.R.L**, conform datelor suplimentare puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală de către Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice desprinse din Adresa nr. 800964/UL din 15.09.2017, din Ordonanța nr.X/2015 din 30.01.2018 și pe baza declarației de martor ale administratorului S.C. X S.R.L. dna X, care, fiind audiată, nu poate oferi detalii cu privire la relația comercială cu **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, nu deține documente contabile și nu cunoaște elemente adiacente cu privire la mărfurile livrate, precum și la proveniența acestora.

Se precizează că, administratorul societății este o persoană care nu știe să scrie și să citească nefiind școlarizată și se limitează doar la a confirma verbal existența relațiilor furnizor și client; dealtfel nici furnizorii S.C X S.R.L nu pot justifica relațiile comerciale, cu indicii clare că tranzacțiile nu au existat în realitate, aspecte pentru care la prezenta inspecție fiscală nu s-a acordat deductibilitate pentru cheltuielile și TVA aferente înscrise în facturile de achiziție nr. X/10.12.2012 și nr. X/14.12.2012, nr. X/ 19.08.2013, nr. X/ 20.08.2013, nr. X/21.08.2013, nr. X/22.08.2013, nr. X/23.08.2013, nr. X/18.07.2014, nr. X/21.07.2014, nr. X/ 22.07.2014, nr. X/23.07.2014, nr. X/24.07.2014, nr. X/25.07.2014, nr. X/ 26.07.2014, nr .X/ 28.07.2014.

-În ceea ce privește **S.C X S.R.L**, organele de inspecție fiscală precizează faptul că, conform datelor suplimentare puse la dispoziția organului de inspecție fiscală de către Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice precum și pe baza

declarației de martor ale administratorului S.C X S.R.L, dna X, care, fiind audiată, nu poate oferi detalii cu privire la relația comercială cu **S.C XS.R.L, jud. Neamț**, nu deține documente contabile și nu cunoaște elemente adiacente cu privire la mărfurile livrate, precum și la proveniența acestora.

Mai mult, administratorul societății este o persoană care nu știe să scrie și să citească nefiind școlarizată și se limitează doar la a confirma verbal existența relațiilor furnizor și client; dealtfel nici furnizorii S.C X S.R.L nu pot justifica relațiile comerciale, cu indicii clare că tranzacțiile nu au existat în realitate, aspecte pentru care nu s-a acordat deductibilitate pentru cheltuielile aferente.

Organele de inspecție fiscală nu au acordat deductibilitate pentru cheltuielile înscrise în facturile de achiziție nr. X/24.04.2015, nr. X/27.04.2015, nr.X/29.04.2015,nr. X/05.05.2015, nr. X/08.05.2015,nr. X/11.05.2015, nr. X/13.05.2015, nr. X/15.05.2015 nr. X/18.05.2015, nr.X/19.05.2015, nr.X/20.05.2015, nr. X/21.05.2015, X/22.05.2015, nr. X/25.05.2015, nr. X/26.05.2015, nr. X/27.05.2015, nr. X/28.05.2015, nr. X/ 29.05.2015 emise de către S.C X S.R.L, facturi care în marea majoritate nu au menționat mijlocul de transport cu care s-a transportat marfa respectivă, achiziții reprezentând pompe hidraulice, pompe injecție, plasă sudată, cilindru hidraulic, anvelope diverse tipuri, etc. facturi cu valoare până în 5.000 lei, achitate prin casă, cu chitanțe.

-În ceea ce privește achizițiile de la **S.C X S.R.L**, organele de inspecție fiscală menționează faptul că, administratorul acestei societăți, dl X, fiind audiat în Dosarul nr.X/2015 de către organul de cercetare penală, declară că nu a avut relații comerciale cu **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, aspect pentru care nu s-a acordat deductibilitate pentru cheltuielile aferente.

Achizițiile s-au făcut în baza facturilor nr. X/02.03.2015, nr. X/ 04.03.2015, nr.X/06.03.2015, nr. X/09.03.2015, nr. X/11.03.2015, nr. X/12.03.2015, nr. X/13.03.2015, nr. X/16.03.2015, nr. X/1 8.03.2015, nr. X/19.03.2015, nr. X/23.03.2015, nr. X/25.03.2015 și nr. X/ 27.03.2015, facturi care nu au menționat mijlocul de transport cu care s-a transportat marfa respectivă, achiziții reprezentând role bandă transportoare, site sortare, bandă transportoare, facturi cu valoare până în 5.000 lei, achitate prin casă, cu chitanțe.

-În ceea ce privește achizițiile efectuate de la **S.C X S.R.L**, organele de inspecție fiscală precizează faptul că, administratorul societății, dna X, fiind audiată, nu poate oferi detalii cu privire la relația comercială cu **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, nu deține documente contabile și nu cunoaște elemente adiacente cu privire la mărfurile livrate, precum și la proveniența acestora.

Mai mult, administratorul societății este o persoană care nu știe să scrie și să citească nefiind școlarizată și se limitează doar la a confirma verbal existența relațiilor furnizor și client; dealtfel nici furnizorii S.C X S.R.L nu pot

justifica relațiile comerciale, cu indicii clare că tranzacțiile nu au existat în realitate.

Achizițiile s-au efectuat în baza facturilor nr. X/16.02.2015, nr. X/17.02.2015, nr. X/18.02.2015, nr. X/19.02.2015, nr. X/03.06.2015, nr. X/10.06.2015, nr. X/11.06.2015, nr. X/19.06.2015, nr. X/22.06.2015, nr. X/24.06.2015, nr. X/07.07.2015, nr. X/08.07.2015, nr. X/09.07.2015, nr. X/10.07.2015, nr. X/13.07.2015, nr. X/15.07.2015, nr. X/21.07.2015 emise de S.C X S.R.L, X, facturi care nu au menționat mijlocul de transport cu care s-a transportat marfa respectivă, achiziții reprezentând role bandă transportoare, cilindru basculare, pompă basculare, cutie viteză, etc. facturi cu valoare până în 5.000 lei, achitate prin casă, cu chitanțe.

-În ceea ce privește achizițiile efectuate de la **S.C X S.R.L**, organele de inspecție fiscală precizează faptul că, conform datelor suplimentare puse de către Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice desprinse din adresa nr.X din 15.09.2017 și prin Ordonanța nr.X/2015 din 30.01.2018 și pe baza declarației de martor ale administratorului S.C X S.R.L, dl X, declară că din momentul preluării acestei societăți în data de 21.03.2014 nu a desfășurat nici un fel de activitate comercială pe această societate și nu a avut relații comerciale cu **S.C XS.R.L, jud. Neamț**.

Achizițiile s-au efectuat în baza facturilor nr. X/19.01.2015, nr. X/20.01.2015, nr. X/21.01.2015, nr. X/22.01.2015, nr. X/23.01.2015, nr. X/26.01.2015, nr. X/27.01.2015, facturi care nu au menționat mijlocul de transport cu care s-a transportat marfa respectivă, achiziții reprezentând cabină rabă dezmembrări, motor rabă, cutie rabă, benă basculă, jantă, anvelope, etc. facturi cu valoare până în S lei, achitate prin casa cu chitanțe.

Organele de inspecție fiscală precizează faptul că, la data încheierii Raportului de inspecție fiscală nr.X F-NT X, nici unul din cei cinci furnizori nu mai desfășoară activitate, fiind declarați inactivi, insolvabili, radiati, etc, după cum urmează:

-S.C X S.R.L, CIF X, inactiv în perioada 16.05.2016-27.06.2016 declarat de O.N.R.C. și începând cu data de 30.04.2017 – spațiu/sediu social expirat; verificat de organele de inspecție fiscală care au stabilit sume suplimentare de plată în sumă de S lei, prejudiciu transmis instituțiilor de urmărire penală, iar începând cu data de 21.12.2017 contribuabilul este insolubil.

-S.C X S.R.L, C.I.F. X, inactiv din 07.12.2015 declarat de inspecția fiscală; societate a fost verificată de organele de inspecție fiscală care au stabilit sume suplimentare de plată în sumă de S lei, prejudiciu transmis instituțiilor de urmărire penală, iar începând cu data de 17.02.2017 contribuabilul este în insolvență și radiat la data de 21.06.2017;

-S.C X S.R.L, (redenumită S.C.X S.R.L.) C.I.F. X, inactiv din 30.01.2015 declarat de inspecția fiscală, fiind radiată începând cu data de 09.12.2015;

-S.C X S.R.L- CIF X, inactiv din 11.11.2015 declarat de inspectia fiscală, începând cu data de 19.07.2017 contribuabilul este insolubil.

-S.C X S.R.L - CIF X, inactiv din 17.03.2015 declarat de organele antifraudă, are cazier fiscal, societate verificată de organele de inspectie fiscală care au stabilit sume suplimentare de plată în sumă de S lei, în faliment începând cu data de 01.03.2017.

Organele de inspectie fiscală menționează că prin Ordonanța nr.X/2015 din 30.01.2018, toate cele cinci societăți comerciale menționate mai sus și administratorii acestora, inclusiv societatea verificata **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, sunt urmăriți penal pentru acte de evaziune fiscală prevăzute de art.9 alin (1) lit c) din Legea nr.241/2005 .

Din analiza declarațiilor 394-"Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" depuse de cei cinci furnizori cu privire la circuitul, în amonte, al achizițiilor de bunuri, organele de inspectie fiscală au constatat faptul că acestea sunt neconfirmate în proporție de 100%, infirmând astfel posibilitatea ca aceste societăți să fi realizat aprovizionări reale de bunuri, pe care apoi sa le comercializeze către contribuabilul verificat.

Aceste constatări conduc la concluzia că declarațiile 394-"Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" depuse de furnizori nu sunt decât o încercare de a da aparență de legalitate și realitate unor operațiuni economice fictive care nu aveau cum să aibă loc, întrucât bunurile care au făcut obiectul acestor tranzacții nu au existat în patrimoniul acestora.

Organele de inspectie fiscală precizează că din analiza facturilor emise de cele cinci societăți către societatea verificată reiese faptul că nu se cunosc date privind mijloacele de transport care au efectuat cursele între furnizori și client respectiv **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, toate facturile sunt valori până în S lei, pentru care plățile s-au făcut în numerar cu chitanțe.

Se precizează că la datele privind numele delegaților de pe facturile emise de către cei cinci furnizori, apar în mod surprinzător cam aceeași delegați astfel: la S.C X S.R.L, delegat X, la S.C X S.R.L, delegat X și X, la S.C X S.R.L, delegat X, la S.C X S.R.L, delegat X, X și X, la S.C X S.R.L, delegat X și X.

Având în vedere aspectele constatate, în ceea ce privește **impozitul pe profit** pentru perioada verificată 01.01.2012-31.12.2016, s-a constatat o diferență în sumă de **S lei**, impozit aferent anului 2012, ca urmare a neacceptării la deducere a cheltuielilor în sumă de S lei reprezentând achiziții efectuate de la S.C. X S.R.L.

În ceea ce privește TVA, pentru perioada 01.01.2012-31.07.2017, s-a constatat o diferență în sumă de **S lei**, dedusă nejustificat de pe facturile fiscale emise de:

-S.C X S.R.L, achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de S lei;

-S.C X S.R.L, achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de S lei;

-S.C X S.R.L, achiziții în anul 2012, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de S lei, în anul 2013 în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de S lei, în anul 2014 în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de S lei;

-S.C X S.R.L, achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de S lei;

-S.C X S.R.L, achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de S lei.

Având în vedere faptul că prin Raportul de inspecție fiscală nr. X F-NT X organele de inspecție fiscală precizează că pentru aspectele prezentate a fost pusă în mișcare acțiunea penală față de **S.C X S.R.L. jud. Neamț** și administratorii acesteia domnii X și X, prin adresa nr. X din 19.10.2018, organul de soluționare a contestației a solicitat Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț să precizeze dacă în Dosarul nr. X/2015 s-a demarat acțiunea penală pentru toate constatările prevăzute în Decizia de impunere nr. F-NT X/24.05.2018.

Prin adresa de răspuns nr. X/2015 înregistrată în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași sub nr. X din 02.11.2018 Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț comunică faptul că, s-a pus în mișcarea acțiunea penală față de inculpații X, X și **S.C XS.R.L** Văleni, județul Neamț, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal, constând în următoarele:

- au înregistrat în contabilitatea societății un număr de 18 facturi fiscale de achiziție mărfuri, în valoare totală de S lei, emise în perioada 24.04.2015-29.05.2015 de către inculpații S.C X S.R.L, Piatra Neamț, și X, un număr de 19 facturi fiscale achiziție mărfuri, în valoare totală de S lei, emise în perioada 10.12.2012-23.10.2014 de către inculpații S.C X S.R.L, Iași, (fostă S.C. X S.R.L.) și X, un număr de 17 facturi fiscale de achiziție mărfuri, în valoare totală de S lei, emise în perioada 16.02.2015-21.07.2015 de către inculpații S.C X S.R.L, Hârlău, județul Iași și X, un număr de 13 facturi fiscale de achiziții mărfuri în valoare de S lei, emise în perioada 02.03.2015-27.03.2015, de către S.C X S.R.L, Iași și un număr de 7 facturi fiscale de achiziție mărfuri, în valoare totală de S lei, emise în perioada 19.01.2015-27.01.2015 de S.C X S.R.L, Iași, toate reprezentând operațiuni comerciale cu caracter fictiv, sustrăgându-se astfel de la plata către bugetul de stat a unor obligații fiscale în cuantum total de S lei compus din impozit pe profit –S lei și TVA – S lei.

Prin Ordonanța de clasare din 13 iunie 2019, emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, s-a dispus:

"1. În temeiul dispozițiilor art.315 alin.1 lit.b Cod procedură penală și ale art.16 alin.1 lit.a Cod procedură penală, clasarea cauzei privind pe inculpații:

(...)

-X, cercetat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

-X, cercetat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

-S.C X S.R.L, Văleni, jud. Neamț, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

(...)

-S.C X S.R.L, Hârlău, jud. Iași, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală-prev. de art.48 alin.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal și art.48 al.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal, ambele cu aplicarea art.38 al.1 Cod penal.

(...)

-S.C X S.R.L, Piatra Neamț, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală-prev. de art.48 al.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal și art.48 al.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal, ambele cu aplicarea art.38 al.1 Cod penal

(...)

3.În temeiul dispozițiilor art.315 alin.1 lit.b Cod procedură penală și ale art.16 alin.1 lit.b Cod procedură penală, clasarea cauzei privind pe suspecții:

-S.C X S.R.L, Piatra Neamț, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

(...)

-S.C X S.R.L, Iași, (fostă S.C X S.R.L), cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală - prev. de art.48 al.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c, alin.2 din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal și art.48 al. 1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal, ambele cu aplicarea art.38 al.1 Cod penal, întrucât faptele nu sunt prevăzute de legea penală,

(...)

10.Cu drept de plângere la prim -procurorul Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, în termen de 20 de zile de la comunicare, (...)."

Prin Ordonanța nr.125/II-2/2019 din 05 august 2019, Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, dispune:

"1.Admiterea plângerii formulate împotriva ordonanței de clasare nr. X/2015 din 13.06.2019 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, doar în

ceea ce privește soluția de clasare cu privire la suspecții S.C X S.R.L. Piatra Neamț, (...), S.C X S.R.L, Iași (fostă S.C X S.R.L.), (pct.3 din ordonanță)
(...)

3.Redeschiderea urmăririi penale în dosarul penal nr.X/2015 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, numai cu privire la suspecții S.C X S.R.L Piatra Neamț, (...), S.C X S.R.L. Iași (fostă S.C X S.R.L),(pct.3 din ordonanță)

(...)"

Având în vedere faptul că prin Ordonanța de clasare din 13 iunie 2019, Dosar nr.X/2015, s-a dispus clasarea cauzei privind pe inculpații:

"-X, cercetat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală - prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

-X, cercetat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev. de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

-S.C X S.R.L, Văleni, jud. Neamț, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev. de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal",

a rămas definitivă, reiese că motivul care a determinat suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, în ceea ce privește suma totală de **S lei**, reprezentând impozit pe profit în sumă de **S lei** și taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, a încetat definitiv.

Se reține că soluția de clasare pronunțată de procuror s-a întemeiat pe prevederile art.315 alin.(1) lit.b), raportat la art.16 alin.(1) lit.a) din Codul de procedură penală, potrivit căror:

„Art.315 Clasarea

(1) Clasarea se dispune când:

(...)

b) există unul dintre cazurile prevăzute la art. 16 alin. (1).

Art.16 Cazurile care împiedică punerea în mișcare și exercitarea acțiunii penale

(1) Acțiunea penală nu poate fi pusă în mișcare, iar când a fost pusă în mișcare nu mai poate fi exercitată dacă:

a) fapta nu există;"

Prin adresa nr.X/19.07.2019, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, în temeiul prevederilor pct. 10.4 și pct. 10.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț - Inspecție fiscală, să precizeze care este punctul său de vedere cu privire la legalitatea stabilirii TVA în sumă de **S lei** și a impozitului pe profit în sumă de **S lei** în sarcina **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, ținând cont de argumentele prezentate în ordonanțele date în dosarul X/2015.

Prin adresa nr. X/25.07.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG X/01.08.2019, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Activitatea de Inspecție Fiscală, comunică faptul că propune respingerea contestației ca neîntemeiată, nemotivată, întrucât în mod legal au sabilat suplimentar baza impozabilă, conform celor prezentate în raportul de inspecție fiscală și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației .

În drept, potrivit art.277 alin.(3) și alin (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„art.277 Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale 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.

(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor de soluționare competente, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă”

Totodată, pct.10.5 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.X/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

„La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport cu motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, expertizelor efectuate în cauză, precum și în raport cu considerentele cuprinse în hotărârile pronunțate de instanța de judecată, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale.”

În conformitate cu aceste prevederi legale, procedura de soluționare a contestației pe cale administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organele de soluționare a contestațiilor pronunțându-se și în raport de motivarea organelor penale cuprinsă în rezoluțiile de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, expertizelor efectuate în cauză, precum și în raport cu considerentele cuprinse în hotărârile pronunțate de instanța de judecată, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale.

În speță sunt aplicabile și prevederile:

◀**art. 11** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

ART. 11

“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției. În cazul în care tranzacțiile sau o serie de tranzacții sunt calificate ca fiind artificiale, ele nu vor fi considerate ca făcând parte din domeniul de aplicare al convențiilor de evitare a dublei impunerii. Prin tranzacții artificiale se înțelege tranzacțiile sau seriile de tranzacții care nu au un conținut economic și care nu pot fi utilizate în mod normal în cadrul unor practici economice obișnuite, scopul esențial al acestora fiind acela de a evita impozitarea ori de a obține avantaje fiscale care altfel nu ar putea fi acordate”.

◀ **art. 6** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"art. 6 Exercițarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză”.

și **pct. 4** din Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, dat în aplicarea art. 11 din Codul fiscal, care precizează:

“Reguli pentru reîncadrarea tranzacțiilor/activităților

4. În sensul prevederilor art. 11 alin. (1) din Codul fiscal, prin tranzacție fără scop economic se înțelege orice tranzacție/activitate care nu este destinată să producă avantaje economice, beneficii, profituri și care determină, în mod artificial ori conjunctural, o situație fiscală mai favorabilă. În situația reîncadrării formei unei tranzacții/activități pentru ajustarea efectelor fiscale se aplică regulile de determinare specifice impozitelor, taxelor și a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate de Codul fiscal”.

◀ **art. 6, art. 7, art. 113** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“ART. 6 Exercițarea dreptului de apreciere

(1) Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii. În exercițarea dreptului său de apreciere, organul fiscal trebuie să ia în considerare opinia emisă în scris de organul fiscal competent respectivului contribuabil/plătitor în cadrul activității de asistență și îndrumare a contribuabililor/plătitorilor, precum și soluția

adoptată de organul fiscal în cadrul unui act administrativ fiscal sau de instanța judecătorească, printr-o hotărâre definitivă, emisă anterior, pentru situații de fapt similare la același contribuabil/plătitor. În situația în care organul fiscal constată că există diferențe între starea de fapt fiscală a contribuabilului/plătitorului și informațiile avute în vedere la emiterea unei opinii scrise sau a unui act administrativ fiscal la același contribuabil/ plătitor, organul fiscal are dreptul să consemneze constatările în conformitate cu situația fiscală reală și cu legislația fiscală și are obligația să menționeze în scris motivele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă.

(2) Organul fiscal își exercită dreptul de apreciere în limitele rezonabilității și echității, asigurând o proporție justă între scopul urmărit și mijloacele utilizate pentru atingerea acestuia”.

**“ART. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal
[...]**

(3) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege”.

“ART. 113 Obiectul inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.

(2) În scopul efectuării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală procedează la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;

c) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;

d) verificarea, constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului/plătitorului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale,

corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;

e) solicitarea de informații de la terți;”.

Conform acestor prevederi legale, autoritățile fiscale au dreptul de a nu lua în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al acesteia.

O tranzacție fără scop economic reprezintă orice tranzacție/activitate care nu este destinată să producă avantaje economice, beneficii, profituri și care determină, în mod artificial ori conjunctural, o situație fiscală mai favorabilă.

La stabilirea sumelor, organul fiscal apreciază în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și adoptă soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

Din punctul de vedere al impozitului pe profit, sunt aplicabile prevederile art.17, art.19 alin.(1), art. 21 alin. (1) și alin.(4) lit f) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2015, care precizează:

”Art. 17

Cota de impozit pe profit care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%, cu excepțiile prevăzute la art. 38.”

”Art. 19

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.[...]”

”ART. 21 Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

[...]

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

[...]

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor; [...]

coroborat cu pct.12 și pct.44 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare,

”12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.

[...]

44. Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.

Din prevederile legale de mai sus, se reține că, profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile, asupra profitului impozabil fiind aplicată cota de impozit pe profit de 16%.

Astfel veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 (art.25) din Codul fiscal.

Cheltuielile care nu sunt aferente realizării veniturilor impozabile nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil.

Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la art.6 precizează:

„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

Potrivit acestor dispoziții imperative ale legii, se reține că, simpla înregistrare în conturile de cheltuieli a unor sume nu este suficientă pentru ca aceste cheltuieli să fie deductibile la calculul profitului impozabil, respectivele sume trebuind să aibă la bază documente justificative întocmite potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, în speță prevederile referitoare la sfera de aplicare și condițiile de exercitarea a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, se reține că potrivit art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma în vigoare la data efectuării operațiunilor:

“(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”,

iar potrivit art.146 alin.(1) lit.a) din același act normativ:

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;”,

coroborat cu pct.46 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare,

“46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, (...)”

Față de prevederile legale de mai sus, se reține că dreptul de deducere a TVA este condiționat de utilizarea bunurilor achiziționate în folosul operațiunilor taxabile ale persoanei impozabile, iar justificarea achiziționării ca fiind destinate operațiunilor sale taxabile revine persoanei impozabile din punct de vedere al TVA care a achiziționat bunurile respective.

Totodată, se rețin și considerentele Înaltei Curți de Casație și Justiție cuprinse în Decizia nr.398/16.02.2016, potrivit căroră:

„(...) pentru exercitarea dreptului de deducere trebuie îndeplinite atât condițiile de fond (legate de persoana impozabilă, existența achiziției și destinației acesteia), cât și de formă (existența unei facturi și conformitatea acesteia cu prevederile art.155 al.5 Cod fiscal).

Referitor la verificarea îndeplinirii condițiilor de fond sunt aplicabile dispozițiile art.49 CPF, potrivit căroră, pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii administrează mijloace de probă, putând proceda, printre altele, la solicitarea de informații de orice fel din partea contribuabililor și a altor persoane precum și la administrarea probei cu înscrisuri.

*Așadar, contrar susținerilor recurente, deținerea unei facturi fiscale care cuprinde informațiile prevăzute la art.155 al.5 Cod fiscal nu dovedește decât îndeplinirea condițiilor de formă. **Pentru verificarea condițiilor de fond privind realitatea datelor înscrise în factură sau destinația achiziției, autoritatea fiscală poate să ceară informații sau documente contabile suplimentare.**”*

De asemenea, organul de soluționare a contestației reține că jurisprudența Curții Europene de Justiție, pe care țara noastră, prin Tratatul de Aderare, s-a obligat să o respecte, recunoaște statelor membre dreptul de a

solicita dovezi obiective pentru demonstrarea dreptului de deducere a TVA și obligația persoanei impozabile de a demonstra acest drept, și anume la paragraful 23 din cauza C-110/94 INZO se face trimitere la paragraful 24 din cauza C-268/83 ROMPELMAN, unde Curtea a statuat că este **obligația persoanei care solicită deducerea TVA să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile pentru acordarea deducerii.**

Prin urmare, persoanele impozabile au dreptul să-și deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor numai dacă sunt îndeplinite două condiții cumulative, și anume: intrările reprezintă achiziții de bunuri și servicii destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile și au la bază facturi care conțin obligatoriu toate informațiile necesare stabilirii dreptului de deducere.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, constatările organelor de inspecție fiscală, argumentele contestatarii și documentele aflate la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

◀ In Raportul de inspecție fiscală nr.X F-NT X, ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-NT X privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, contestată, organele de inspecție fiscală precizează că, în urma verificării documentelor justificative și contabile care au stat la baza deducerii și colectării T.V.A. aferentă intrărilor și ieșirilor de bunuri în și din patrimoniul societății, înscrise în jurnalele de cumpărări și vânzări pentru perioada verificată, a corelațiilor dintre datele înscrise în jurnale și balanțele de verificare, a rezultat că societatea a achiziționat în perioada supusă inspecției fiscale bunuri în valoare totală de S lei (din care S lei baza impozabilă și S lei TVA deductibil) de la un număr de 5 furnizori, persoane juridice, asupra cărora au apărut suspiciuni cu privire la realitatea și legalitatea operațiunilor consemnate în facturile emise de aceștia.

Cele 5 societăți furnizoare sunt:

- S.C X S.R.L, Piatra Neamț, C.I.F. X, achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, (**S lei** baza impozabilă) din care TVA în sumă de **S lei**;
- S.C X S.R.L, Iași, CIF X, achiziții în anul 2015, în sumă totală de S lei, din care TVA în sumă de **S lei**;
- S.C X S.R.L, Iași (redenumită S.C. X S.R.L.) C.I.F X, achiziții în anul 2012, în sumă totală de S lei din care TVA în sumă de **S lei**, în anul 2013 în sumă totală de S lei din care TVA în sumă de **S lei**, în anul 2014 în sumă totală de S lei din care TVA în sumă de **S lei**;
- S.C X S.R.L, Iași, C.I.F. X, achiziții în anul 2015 în sumă totală de S lei (**S lei** baza impozabilă), din care TVA în sumă de **S lei**;
- S.C X S.R.L, C.I.F. X, achiziții în anul 2015 în sumă totală de S lei (**S lei** baza impozabilă), din care TVA în sumă de **S lei**.

În efectuarea demersurilor necesare pentru stabilirea realității și legalității tranzacțiilor, organele de inspecție fiscală au procedat la studierea informațiilor despre comportamentul fiscal al furnizorilor, obținute din bazele de date

informatizate existente la nivelul A.N.A.F, la studierea informațiilor comunicate de alte structuri teritoriale ale A.N.A.F, precum și a datelor și documentelor puse la dispoziție de Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice (documentele puse la dispoziție sunt: Adresa nr.800964/UL din 15.09.2017, Ordonanța X/2015 din 30.01.2018, Raportul de expertiza contabilă judiciară din 03.11.2017 cu anexele, declarațiile de martori).

Referitor la cei 5 furnizori, organele de inspecție fiscală precizează următoarele:

-În ceea ce privește **S.C X S.R.L**, conform datelor suplimentare puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală de către Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice desprinse din Adresa nr. 800964/UL din 15.09.2017, din Ordonanța nr.X/2015 din 30.01.2018 și pe baza declarației de martor ale administratorului S.C. X S.R.L. dna X, care, fiind audiată, nu poate oferi detalii cu privire la relația comercială cu **S.C. XS.R.L, jud. Neamț**, nu deține documente contabile și nu cunoaște elemente adiacente cu privire la mărfurile livrate, precum și la proveniența acestora.

Mai mult, administratorul societății este o persoană care nu știe să scrie și să citească nefiind școlarizată și se limitează doar la a confirma verbal existența relațiilor furnizor și client; de altfel nici furnizorii S.C. X S.R.L. nu pot justifica relațiile comerciale, cu indicii clare că tranzacțiile nu au existat în realitate, aspecte pentru care la prezenta inspecție fiscală nu s-a acordat deductibilitate pentru cheltuielile în sumă totală de S lei și TVA aferente în sumă de **S lei**, înscrise în facturile de achiziție nr. X/10.12.2012 și nr. X/14.12.2012, nr. X/19.08.2013, nr. X/ 20.08.2013, nr. X/21.08.2013, nr. X/22.08.2013, nr. X/23.08.2013, nr. X/18.07.2014, nr. X/21.07.2014, nr. X/22.07.2014, nr. X/23.07.2014, nr. X/24.07.2014, nr. X/25.07.2014, nr. X/26.07.2014, nr .X/28.07.2014;

-În ceea ce privește **S.C X S.R.L**, organele de inspecție fiscală precizează faptul că, conform datelor suplimentare puse la dispoziția organului de inspecție fiscală de către Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț, Serviciul de Investigare a Criminalității Economice precum și pe baza declarației de martor ale administratorului S.C. X S.R.L., dna X, care, fiind audiată, nu poate oferi detalii cu privire la relația comercială cu **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, nu deține documente contabile și nu cunoaște elemente adiacente cu privire la mărfurile livrate, precum și la proveniența acestora.

Organele de inspecție fiscală nu au acordat deductibilitate pentru cheltuielile în sumă totală de S lei și taxei pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**, înscrise în facturile de achiziție nr. X/24.04.2015, nr. X/27.04.2015, nr.X/29.04.2015,nr. X/05.05.2015, nr. X/08.05.2015, nr. X/ 11.05.2015, nr. X/13.05.2015, nr. X/15.05.2015 nr. X/18.05.2015, nr. X/19.05.2015, nr.X/ 20.05.2015, nr. X/21.05.2015, X/22.05.2015, nr.

X/25.05.2015, nr. X/26.05.2015, nr. X/27.05.2015, nr. X/28.05.2015, nr. X/29.05.2015 emise de către S.C. X S.R.L, facturi care în marea majoritate nu au menționate mijlocul de transport cu care s-a transportat marfa respectivă, achiziții reprezentând pompe hidraulice, pompe injecție, plasă sudată, cilindru hidraulic, anvelope diverse tipuri, etc. facturi cu valoare până în 5.000 lei, achitate prin casă, cu chitanțe.

-În ceea ce privește achizițiile de la **S.C X S.R.L**, organele de inspecție fiscală menționează faptul că, administratorul acestei societăți, dl X, fiind audiat în Dosarul nr.X/2015 de către organul de cercetare penală, declară că nu a avut relații comerciale cu **S.C. X S.R.L, jud. Neamț**, aspect pentru care în timpul inspecție fiscale nu s-a acordat deductibilitate pentru cheltuielile aferente.

Achizițiile s-au făcut în baza facturilor nr. X/02.03.2015, nr. X/ 04.03.2015, nr.X/06.03.2015, nr. X/09.03.2015, nr. X/11.03.2015, nr. X/12.03.2015, nr. X/13.03.2015, nr. X/16.03.2015, nr. X/1 8.03.2015, nr. X/19.03.2015, nr. X/23.03.2015, nr. X/25.03.2015 și nr. X/ 27.03.2015, facturi care nu au menționate mijlocul de transport cu care s-a transportat marfa respectivă, achiziții reprezentând role bandă transportoare, site sortare, bandă transportoare, facturi cu valoare până în 5.000 lei, achitate prin casă, cu chitanțe. Organele de inspecție fiscală nu au dat drept de deducere cheltuielilor înregistrate în sumă de Slei și taxei pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei** .

-În ceea ce privește achizițiile efectuate de la **S.C X S.R.L** organele de inspecție fiscală precizează faptul că, administratorul societății, dna X, fiind audiată, nu poate oferi detalii cu privire la relația comercială cu **S.C. XS.R.L, jud. Neamț**, nu deține documente contabile și nu cunoaște elemente adiacente cu privire la mărfurile livrate, precum și la proveniența acestora.

Mai mult, administratorul societății este o persoană care nu știe să scrie și să citească nefiind școlarizată și se limitează doar la a confirma verbal existența relațiilor furnizor și client; dealtfel nici furnizorii S.C. X S.R.L. nu pot justifica relațiile comerciale, cu indicii clare că tranzacțiile nu au existat în realitate.

Achizițiile s-au efectuat în baza facturilor nr. X/16.02.2015, nr. X/17.02.2015, nr. X/1 8.02.2015, nr. X19.02.2015, nr. X/03.06.2015, nr. X/10.06.2015, nr. X/11.06.2015, nr. X/19.06.2015, nr. X/22.06.2015, nr. X/24.06.2015, nr. X/07.07.2015, nr. X/08.07.2015, nr. X/09.07.2015, nr. X/10.07.2015, nr. X/13.07.2015, nr. X/15.07.2015, nr. X/21.07.2015 emise de S.C. X S.R.L. X, facturi care nu au menționate mijlocul de transport cu care s-a transportat marfa respectivă, achiziții reprezentând role bandă transportoare, cilindru basculare, pompă basculare, cutie viteză, etc. facturi cu valoare până în 5.000 lei, achitate prin casă, cu chitanțe. Organele de inspecție fiscală nu au dat drept de deducere cheltuielilor înregistrate în sumă de S lei și taxei pe valoarea adăugată aferentă în sumă de **S lei**.

-În ceea ce privește achizițiile efectuate de la **S.C X S.R.L** organele de inspecție fiscală precizează faptul că, conform datelor suplimentare puse de către Inspectoratul de Poliție al Județului Neamț, Serviciul de Investigare a Criminalității Economice desprinse din adresa nr.X/UL din 15.09.2017 și prin Ordonanța nr.X/2015 din 30.01.2018 și pe baza declarației de martor ale administratorului S.C X S.R.L, dl X, declară că din momentul preluării acestei societăți în data de 21.03.2014 nu a desfășurat nici un fel de activitate comercială pe această societate și nu a avut relații comerciale cu **S.C XS.R.L, jud. Neamț.**

Achizițiile s-au efectuat în baza facturilor nr. X/19.01.2015, nr. X/20.01.2015, nr. X/21.01.2015, nr. X/22.01.2015, nr. X/23.01.2015, nr. X/26.01.2015, nr. X/27.01.2015, facturi care nu au menționat mijlocul de transport cu care s-a transportat marfa respectivă, achiziții reprezentând cabină rabă dezmembrări, motor rabă, cutie rabă, benă basculă, jantă, anvelope, etc. facturi cu valoare până în 5.000 lei, achitate prin casa cu chitanțe. Organele de inspecție fiscală nu au dat drept de deducere cheltuielilor înregistrate în sumă de S lei și taxei pe valoarea adăugată aferentă în sumă de S lei.

Organele de inspecție fiscală precizează faptul că, la data încheierii Raportului de inspecție fiscală nr. X F-NT X, nici unul din cei cinci furnizori nu mai desfășoară activitate, fiind declarați inactivi, insolvabili, radiati.

Totodată, organele de inspecție fiscală precizează că pentru aspectele prezentate a fost pusă în mișcare acțiunea penală față de **S.C. XS.R.L, jud. Neamț** și administratorii acesteia domnii X și X.

Având în vedere faptul că prin Raportul de inspecție fiscală nr. X F-NT X organele de inspecție fiscală precizează că pentru aspectele prezentate a fost pusă în mișcare acțiunea penală față de **S.C. XS.R.L. jud. Neamț** și administratorii acesteia, respectiv domnii X și X, prin adresa nr. X din 19.10.2018, organul de soluționare a contestației a solicitat Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț să precizeze dacă în Dosarul nr. X/2015 s-a demarat acțiunea penală pentru toate constatările prevăzute în Decizia de impunere nr. F-NT X/24.05.2018.

Prin adresa de răspuns nr. X/2015 înregistrată în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași sub nr. X din 02.11.2018 Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț comunică faptul că, s-a pus în mișcarea acțiunea penală față de inculpații X, X și **S.C. XS.R.L**, Văleni, județul Neamț, pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005, cu aplicarea art. 35 alin. (1) Cod penal, constând în următoarele:

- au înregistrat în contabilitatea societății un număr de 18 facturi fiscale de achiziție mărfuri, în valoare totală de S lei, emise în perioada 24.04.2015-29.05.2015 de către inculpații S.C X S.R.L, Piatra Neamț, și X, un număr de 19 facturi fiscale achiziție mărfuri, în valoare totală de S lei, emise în perioada 10.12.2012-23.10.2014 de către inculpații S.C X S.R.L, Iași, (fostă S.C X

S.R.L.) și X, un număr de 17 facturi fiscale de achiziție mărfuri, în valoare totală de S lei, emise în perioada 16.02.2015-21.07.2015 de către inculpații S.C X S.R.L, Hârlău, județul Iași și X, un număr de 13 facturi fiscale de achiziții mărfuri în valoare de S lei, emise în perioada 02.03.2015-27.03.2015, de către S.C. X S.R.L. Iași și un număr de 7 facturi fiscale de achiziție mărfuri, în valoare totală de S lei, emise în perioada 19.01.2015-27.01.2015 de S.C X S.R.L, Iași, toate reprezentând operațiuni comerciale cu caracter fictiv, sustrăgându-se astfel de la plata către bugetul de stat a unor obligații fiscale în cuantum total de S lei compus din impozit pe profit – S lei și TVA – S lei.

◀ Prin Decizia nr.X din 29.01.2019 emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, întrucât între stabilirea obligațiilor bugetare constatate de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Activitatea de Inspecție Fiscală, prin Raportul de inspecție fiscală nr. X F-NT X, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-NT X privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, contestate, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite a existat o strânsă interdependență de care a depins soluționarea cauzei pe cale administrativă, în temeiul prevederilor art.279 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a suspendat soluționarea cauzei pentru, suma totală de **S lei** reprezentând:

-**S lei**- taxa pe valoarea adăugată;

- **S lei**- impozit pe profit.

◀ Prin Ordonanța de clasare din 13 iunie 2019, emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, s-a dispus:

"1. În temeiul dispozițiilor art.315 alin.1 lit.b Cod procedură penală și ale art.16 alin.1 lit.a Cod procedură penală, clasarea cauzei privind pe inculpații:

-(...)

-X, cercetat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

-X, cercetat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

-S.C X S.R.L, Văleni, jud. Neamț, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

(...)

-S.C X S.R.L, Hârlău, jud. Iași, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală-prev. de art.48 alin.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal și art.48 al.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal, ambele cu aplicarea art.38 al.1 Cod penal.

(...)

-S.C X S.R.L, Piatra Neamț, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală-prev. de art.48 al.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal și art.48 al.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal, ambele cu aplicarea art.38 al.1 Cod penal

(...)

3.În temeiul dispozițiilor art.315 alin.1 lit.b Cod procedură penală și ale art.16 alin.1 lit.b Cod procedură penală, clasarea cauzei privind pe suspectii:

-S.C X S.R.L, Piatra Neamț, cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală-prev.de art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal,

(...)

-S.C X S.R.L, Iași, (fostă S.C X S.R.L), cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de complicitate la evaziune fiscală - prev. de art.48 al.1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c, alin.2 din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal și art.48 al. 1 Cod penal raportat la art.9 alin.1 lit.c din Legea nr.241/2005 cu aplicarea art.35 alin.1 Cod penal, ambele cu aplicarea art.38 al.1 Cod penal, întrucât faptele nu sunt prevăzute de legea penală,

(...)

10.Cu drept de plângere la prim -procurorul Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, în termen de 20 de zile de la comunicare, (...)."

Prin Ordonanța nr.125/II-2/2019 din 05 august 2019, Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, dispune:

"1.Admiterea plângerii formulate împotriva ordonanței de clasare nr. X/2015 din 13.06.2019 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, doar în ceea ce privește soluția de clasare cu privire la suspectii S.C X S.R.L. Piatra Neamț, (...), S.C X S.R.L, Iași (fostă S.C X S.R.L.), (pct.3 din ordonanță)

(...)

3.Redeschiderea urmăririi penale în dosarul penal nr.X/2015 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, numai cu privire la suspectii S.C X S.R.L Piatra Neamț, (...), S.C X S.R.L. Iași (fostă S.C X S.R.L),(pct.3 din ordonanță) (...)"

Din documentele existente la dosarul cauzei se observă că, organul de inspecție fiscală a constatat că, în perioada 2012-2015, petenta a dedus cheltuieli și TVA aferentă achiziției de piese de schimb de la dezmembrări motor rabă, cabină rabă, cutie rabă, punte față/spate), pentru care nu a putut face dovada cu documente justificative că acestea sunt reale, că ar fi fost efectuate în realitate.

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a dedus cheltuieli și TVA aferente achiziției de piese de schimb de la dezmembrări, anvelope, ulei motor de la S.C X S.R.L, de la S.C. X S.R.L, de la S.C X S.R.L (fostă X S.R.L), de la S.C X S.R.L și de la S.C X S.R.L, în baza unor operațiuni fictive care nu au surse reconstruibile, ceea ce confirmă existența unui lanț de

operatori economici implicați în emiterea de documente comerciale fără corespondență în livrări de bunuri ce realizează operațiuni fictive de tip suveică sau carusel, aferente unor achiziții declarate de către clienți care au dedus cheltuieli și taxa pe valoarea adăugată astfel diminuându-se și obligațiile de plată către bugetul de stat.

Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organele de inspecție fiscală au administrat ca mijloace de probă, înscrisuri ale contribuabililor cu care s-au derulat raporturi economice și juridice, contribuabili ce se regăsesc în lanțul tranzacțional, acte de control încheiate de organele de cercetare din cadrul Inspectoratului de Poliție al Județului Neamț-Serviciul de Investigare a Criminalității Economice ale căror mențiuni au confirmat înregistrarea în contabilitatea petentei de "*achiziții cu caracter fictiv de mărfuri de la furnizorii S.C X S.R.L PIATRA NEAMȚ, S.C X S.R.L. Iași (fostă S.C X S.R.L.), S.C X S.R.L Hărlău, S.C X S.R.L. Iași și S.C X S.R.L.Iași.*"

În urma verificărilor lanțurilor tranzacționale s-a stabilit că au fost declarate operațiuni comerciale nereale și s-au stabilit obligații fiscale suplimentare, urmate uneori de sesizări penale, demonstrându-se inexistența bunurilor la furnizorii de pe lanțul tranzacțional.

La nivelul **S.C X S.R.L, jud. Neamț** nu s-a justificat realitatea operațiunilor de achiziție, aceasta înregistrând în evidențele contabile tranzacții nereale care au generat diminuarea obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat privind impozitul pe profit și a TVA.

Astfel, pentru achiziția acestor bunuri, **nu se face dovada existenței acestora, nu se face dovada originii**, a unui circuit legal al bunurilor și implicit a exigibilității taxei, în amonte la furnizori, singurul scop fiind acela de a fi utilizați pentru facilitarea declarării achizițiilor/livrărilor către/de la S.C X S.R.L, de la S.C. X S.R.L, de la S.C X S.R.L (fostă X S.R.L), de la S.C X S.R.L și de la S.C X S.R.L, pentru deducerea de cheltuieli, majorarea TVA deductibilă și implicit a diminuării impozitului pe profit și a TVA de plată de către **S.C XS.R.L, jud. Neamț**.

Astfel, achizițiile de bunuri apreciate ca fiind nereale, plasează pe **S.C. XS.R.L, jud. Neamț** ca făcând parte dintr-un circuit simulat ce realizează operațiuni nereale și apreciază că tranzacțiile efectuate au avut drept consecință reală, diminuarea creanței fiscale datorate către bugetul de stat de către ultimul beneficiar al facturilor susținut de înregistrarea ca și cheltuieli deductibile a contravalorii produselor achiziționate și consumate, implicit prin diminuarea impozitului pe profit aferent datorat și a taxei pe valoarea adăugată aferentă.

Avându-se în vedere caracterul nereal al tranzacțiilor declarate, apreciind că la baza înregistrării cheltuielilor și TVA deductibilă la nivelul **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, au stat facturile care **nu îndeplinesc caracterul de document justificativ**, organele de inspecție fiscală au considerat nedeductibile cheltuielile înregistrate în baza facturilor emise de S.C X S.R.L,

S.C X S.R.L, S.C. X S.R.L (fostă X S.R.L), S.C X S.R.L și S.C X S.R.L, stabilind în consecință diferența de impozit pe profit în sumă totală de **S lei** și nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei** dedusă în baza acestor facturi.

Față de aceste constatări ale organului de inspecție fiscală sunt opozabile cele rezultate din cercetarea penală.

Astfel la pag. 6-7/16 din Ordonanța de clasare din data de 13.06.2019, dosar nr.X/2015 emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, este precizat că :*"experții au stabilit că toate facturile fiscale emise în perioada ianuarie 2012-decembrie 2015 de furnizorii S.C X S.R.L. Piatra Neamț, S.C X SRL și S.C X S.R.L.(fostă S.C X S.R.L), S.C X S.R.L. și S.C X S.R.L. , au fost înregistrate în contabilitatea inculpatei, producând efecte juridice, întrucât au îndeplinit condițiile de conținut prevăzute la art. 154 Cod fiscal.*

*Expertul recomandat de părți a stabilit că relațiile comerciale sus menționate au luat naștere ca urmare a încheierii unor contracte de lucrări între inculpata **S.C X S.R.L.** și diverși clienți, pentru efectuarea cărora aveau nevoie de materialele furnizate de către cele cinci societăți comerciale.*

Există note de intrare-recepție pentru fiecare factură în parte, bunurile fiind necesare lucrărilor de construcții contractate. Au fost întocmite devize de lucrări și prestări construcții pentru care s-au emis facturi de vânzare generatoare de TVA și impozit pe profit. Situațiile de lucrări care cuprind materialele aferente acestor facturi sunt semnate, facturate către beneficiari și încasate.

*În condițiile în care, în perioada 2012-2015, valoarea totală a lucrărilor efectuate de **S.C X S.R.L.** a fost de X lei, materialele achiziționate de la cei cinci furnizori au reprezentat 17,39% din valoarea menționată anterior.*

(...)

*Expertul recomandat a stabilit că, în perioada în care inculpata **S.C XS.R.L.**, a efectuat achizițiile cercetate, existau două site-uri publice care ofereau informații despre starea firmelor, pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice cei cinci furnizori figurând ca activi și înregistrați în scop de TVA. (...)"*

Se reține că prin Ordonanța de clasare din data de 13.06.2019, dosar nr.X/2015, Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț a dispus *"clasarea cauzei privind pe inculpații:*

(...)

-X,(...)

-X,(...)

*-**S.C XS.R.L.** (...) cercetată pentru săvârșirea infracțiunii de avaziune fiscală - prev. De art..9 alin.1 lit c din Legea nr.241/2005, cu aplicarea art. 35 alin.1 Cod penal.*

(...)

-**S.C X S.R.L.**(...)

-**S.C X S.R.L.**(...)

(...) clasarea cauzei privind pe suspectii:

.(...)

-S.C X S.R.L, Iași (fostă S.C X SRL)"

Se reține că prin Ordonanța din 05.08.2019, nr.125/II-2/2019, Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț a dispus:

"1.Admiterea plângerii formulate împotriva ordonanței de clasare nr.X/2015 din 13.06.2019 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, doar la ceea ce privește soluția de clasare cu privire la suspectii S.C X S.R.L. Piatra Neamț,(...), S.C X S.R.L Moțca, județul Iași, S.C X S.R.L. Iași, (fostă S.C X S.R.L), (pct.3 din ordonanță).

(...)

3. Redeschiderea urmăririi penale în dosarul penal nr.X 2015 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Neamț, numai cu privire la suspectii S.C X S.R.L. Piatra Neamț,(...), S.C X S.R.L Moțca, județul Iași, S.C X S.R.L. Iași, (fostă S.C X S.R.L.)."

Având în vedere cele de mai sus, precum și prevederile **pct. 10.4 și 10.5** din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, și ale art. 277 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"10.4. La reluarea procedurii administrative, organul de soluționare competent poate solicita organului fiscal care a sesizat organele de urmărire și cercetare penală punctul de vedere privind soluționarea contestației în raport cu soluția organelor penale/hotărârea instanței de judecată.

10.5. La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport cu motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, expertizelor efectuate în cauză, precum și în raport cu considerentele cuprinse în hotărârile pronunțate de instanța de judecată, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale."

ART. 277

"Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

[...]

(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor de soluționare competente, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă",

întrucât la soluționarea contestației formulată de petentă, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, are în vedere probatoriul administrat pe parcursul cercetării penale prin care s-a constatat că operațiunile privitoare la achizițiile efectuate

de **S.C. XS.R.L, jud. Neamț**, de la S.C. X S.R.L, S.C. X S.R.L, S.C X S.R.L și S.C X S.R.L, nu sunt fictive, prin adresa nr. X/19.07.2019, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț - Inspecție fiscală, să precizeze **care este punctul său de vedere cu privire la legalitatea stabilirii TVA în sumă de S lei și a impozitului pe profit în sumă de S lei** în sarcina **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, ținând cont de argumentele prezentate în Ordonanța de clasare din data de 13.06.2019 dată în dosarul X/2015.

Prin adresa nr. X/25.07.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X/01.08.2019, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Activitatea de Inspecție Fiscală, comunică faptul că, propune respingerea contestației ca neîntemeiată, nemotivată, întrucât în mod legal au stabilit suplimentar baza impozabilă, conform celor prezentate în raportul de inspecție fiscală și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

În Punctul de vedere nr. X/25.07.2019 privind Ordonanța de clasare din data de 13.06.2019, transmis cu adresa nr.X/25.07.2019, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X/01.08.2019, organele de inspecție fiscală precizează că "*prin Ordonanța de clasare din data de 13.06.2019 emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, la pag.6, se menționează că aceste facturi cu marfă aprovizionate de la cele cinci societăți menționate <au fost înregistrate în contabilitatea inculpatei> și au îndeplinit condițiile prevăzute de art.155 Cod Fiscal. Deasemenea în motivarea din Ordonanța mai sus amintită, se menționează că inculpata S.C X S.R.L. a achitat aproape în totalitate materialele achiziționate, fără a se proba intrarea acestor mărfuri și piese de schimb în gestiunea societății.*"

Prin urmare, din analiza constatărilor consemnate în raportul de inspecție fiscală care au stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată și a documentelor anexate la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestației nu poate stabili situația de fapt atât timp cât echipa de inspecție fiscală nu a efectuat constatări cu privire la:

- documentele justificative prevăzute de legea fiscală, pe care societatea are obligația să le dețină pentru a înregistra în contabilitate TVA și cheltuielile cu achiziții, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii,

- dacă marfa a intrat în gestiunea societății și în acest caz dacă există note de intrare-recepție a mărfii,

- dacă respectivele achiziții au fost destinate realizării de venituri impozabile, în condițiile în care, prin contestația formulată, și din probatoriul administrat în cercetarea penală, societatea a valorificat bunurile, raportat la reținerile consemnate în Ordonanța de clasare din 13.06.2019 dosar nr.X /2015.

În speță se constată faptul că, trebuie reținute și prevederile art. 28 din Legea nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală, potrivit căroră,

hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat cu privire la existența faptei și a persoanei care a săvârșit-o.

Pe cale de consecință, avându-se în vedere documentele existente la dosarul cauzei, respectiv soluția pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Neamț, prin Ordonanța de clasare din 13.06.2019 dată în dosarul nr. X/2015, în conformitate cu prevederile pct. 10.5 din Instrucțiunile pentru aplicare titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. X/2015, rezultă că starea de fapt descrisă în Raportul de inspecție fiscală nr. X F-NT X și în Decizia de impunere nr. F-NT X/24.05.2018 de către organele de inspecție fiscală, respectiv că operațiunile înscrise în facturile emise de cele 5 societăți sunt fictive, nu mai pot fi luate în considerare, în condițiile în care, prin soluția pronunțată s-a dispus clasarea cauzei, întrucât fapta de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, nu există.

În aceste condiții, organul de soluționare a contestației se află în imposibilitatea de a se pronunța asupra caracterului deductibil sau nedeductibil al TVA și al cheltuielilor cu achizițiile în cauză, în speță impunându-se efectuarea unei analize temeinice de către organele de inspecție fiscală în cadrul competențelor de care dispun, a tuturor documentelor pe care societatea le deține cu privire la aceste cheltuieli ținând cont și de constatările consemnate în Ordonanțele date în procesul penal, organul de soluționare neputându-se substitui organelor de inspecție fiscală pentru efectuarea acestei analize.

Față de textele de lege invocate și de cele prezentate, se reține că prin Codul de procedură fiscală se reglementează un principiu de bază din activitatea organelor fiscale și anume principiul aplicării unitare a legislației, urmărind stabilirea corectă a impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat, contribuabilul având sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

Totodată, se mai reține că invocarea unor dispoziții legale, nu este suficientă pentru determinarea tratamentului fiscal prevăzut de lege pentru tranzacțiile ce au făcut obiectul inspecției fiscale, în măsura în care nu este analizată starea de fapt în integralitatea ei, așa cum rezultă ea din documentația relevantă disponibilă și nu este stabilită legătura de cauzalitate dintre situația de fapt constatată și normele legale aplicabile, astfel încât consecințele fiscale stabilite să fie rezultatul direct al aplicării normelor respective.

Astfel, documentele existente la dosar nefiind de natură să clarifice complet și clar situația contestatarii, având în vedere cele prezentate, organul de soluționare a contestației se află în imposibilitatea de a se pronunța asupra deductibilității fiscale a achizițiilor respective, impunându-se analizarea

temeinică a tuturor aspectelor legate de efectuarea acestor operațiuni, respectiv analizarea tuturor informațiilor și documentelor necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului, acesta având obligația să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale, să dea informații, să prezinte toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.

În consecință, în temeiul prevederilor **art. 279 alin. (3) și alin. (4), art. 50, art. 129 și art. 281** din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„(3) Prin decizie se poate desființa, total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care, din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent, nu se poate stabili situația de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul competent și de contestator. În acest caz, organul fiscal competent urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării, desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”,

ART. 50

„Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele

administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente”.

"ART. 129 Refacerea inspecției fiscale

(1) În situația în care, ca urmare a deciziei de soluționare emise potrivit art. 279 se desființează total sau parțial actul administrativ-fiscal atacat, emis în procedura de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală reface inspecția fiscală, cu respectarea dispozițiilor art. 276 alin. (3).

(2) Refacerea inspecției fiscale trebuie să respecte strict perioadele fiscale, precum și considerentele deciziei de soluționare a contestației care au condus la desființare, astfel cum acestea sunt menționate în decizie.

(3) Refacerea inspecției fiscale și emiterea noului act administrativ-fiscal sunt posibile chiar dacă pentru perioadele și obligațiile fiscale vizate de refacere s-a anulat rezerva verificării ulterioare potrivit art. 94 alin. (3).

(4) Refacerea inspecției fiscale se realizează de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul desființat.”

"ART. 281 Comunicarea deciziei și calea de atac

[...]

(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face în termen de 60 de zile în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, de la data aducerii la cunoștință organului fiscal a deciziei de desființare.

(4) În situația în care instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) admite, în totalitate sau în parte, acțiunea prevăzută la alin. (3), organul fiscal emitent anulează în mod corespunzător noul act administrativ fiscal, precum și, după caz, actele administrative subsecvente, iar contestatorul este pus în situația anterioară emiterii deciziei de desființare.

[...]

(7) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a respins contestația de către organul fiscal fără ca acesta să intre în cercetarea fondului raportului juridic fiscal, dacă instanța constată că soluția adoptată de către organul fiscal este nelegală și/sau netemeinică, se va pronunța și asupra fondului raportului juridic fiscal”,

coroborate cu pct. 11.4. și 11.5. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul

de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **se va desființa parțial** Decizia de impunere nr. F-NT X privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală X nr. F-NT X cu privire la suma de **S lei**, reprezentând:

- **S lei** – impozit pe profit;
- **S lei** – taxa pe valoarea adăugată,

urmând ca în termen de 30 zile de la data comunicării deciziei, organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul desființat, să procedeze la refacerea inspecției fiscale, care trebuie să respecte strict perioadele fiscale și același tip de obligație fiscală, precum și considerentele reținute în motivarea prezentei decizii de soluționare a contestației care au condus la desființare.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr. F-NT X privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală X nr. F-NT X pe numele **S.C X S.R.L, jud. Neamț**, cu privire la sumă de **S lei**, reprezentând:

- **S lei** – impozit pe profit;
- **S lei** – taxa pe valoarea adăugată,

urmând ca în termen 30 zile de la data comunicării deciziei, organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul desființat, să procedeze la refacerea inspecției fiscale, care trebuie să respecte strict perioadele fiscale și același tip de obligație fiscală, precum și considerentele reținute în motivarea prezentei decizii de soluționare a contestației care au condus la desființare .

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

prezenta decizie de soluționare a contestației, este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Neamț.

DIRECTOR GENERAL,