

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 39 _____ din _____ 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr. .../ 08.07.2005 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva procesului verbal nr. .../ 01.06.2005.

Obiectul contestatiei il constituie masurile inscise de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... in procesul verbal nr. .../ 01.06.2005 privind stabilirea debitului in suma de ... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL) reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa nejustificat, precum si a sumei de ... lei noi (RON), respectiv ... lei vechi (ROL), cu privire la care exista suspiciunea de a se fi produs un prejudiciu bugetului general consolidat al statului, inspectia fiscala nefiind inca finalizata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva procesului verbal nr. .../ 01.06.2005, incheiat de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca procesul verbal nr. .../ 01.06.2005 este nelegal fiind intocmit in baza Deciziei nr. .../ 29.01.2003 a Ministerului Finantelor Publice care a fost anulata definitiv si irevocabil de catre instantele de contencios administrativ;

- considera ca nu putea fi incheiat un nou act de control decat in momentul solutionarii definitive a procesului penal ce face obiectul dosarului nr. .../ 2004 al Judecatoriei ..., intrucat reverificarea perioadei fiscale ianuarie 2001 - iunie 2002 s-a efectuat pornind de la informatiile noi transmise de catre Inspectoratul de Politie al Judetului ... care consta in suspiciuni ca unele facturi ar avea la baza operatiuni nereale;

- operatiunile comerciale desfasurate cu societatile SC "A" SRL, SC "B" SRL si SC "C" SRL sunt reale si necompletarea corecta a facturilor de catre furnizori nu atrage anulara lor, dupa cum nici neinregistrarea in contabilitatea lor proprie nu i se poate imputa, astfel ca nu se poate concluziona ca aceste facturi nu ar fi documente justificative legale;

- nu pot fi trase concluzii privind relatiile cu SC "D" SRL, SC "E" SRL, SC "F" SRL, SC "G" SRL pentru ca verificarile incrucisate nu sunt finalizate, de altfel in procesul verbal organele de control au precizat in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei ca nu se poate stabili persoana juridica raspunzatoare pentru prejudiciul produs.

Totodata prin contestatia depusa, solicita si suspendarea executarii silite pornite in baza procesului verbal nr. .../ 11.11.2002 ale carui dispozitii au fost reanalizate prin prezentul proces verbal, pana la solutionarea definitiva a contestatiei.

II. Prin procesul verbal incheiat la data de 23.05.2005, inregistrat in registrul unic de control al societatii sub nr. .../ 01.06.2005, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL din ... in perioada ianuarie 2001 - septembrie 2002 a inregistrat in evidenta contabila cumparari de cherestea, motorina, servicii de transport intern, diferente de pret si penalitati de intarziere in valoare totala de ... lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, provenite de la SC "A"

SRL, SC "B" SRL si SC "C" SRL, din controalele incrucisate efectuate la aceste societati rezultand ca facturile in cauza nu sunt documente justificative legale, deoarece provin de la firme de tip "fantoma", nu apartin societatilor emitente, nu au la baza operatiuni reale sau nu au fost achizitionate in mod legal, nu sunt completate la toate rubricile, etc., incalcandu-se astfel prevederile legale in materie de taxa pe valoarea adaugata si cele privind aprobarea formularelor comune privind activitatea financiara si contabila.

Pentru aceeasi perioada verificata, au constatat ca asupra taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiilor de motorina, cherestea, porumb, grau, anvelope, orz de la SC "D" SRL, SC "E" SRL, SC "F" SRL si SC "G" SRL, exista suspiciunea de prejudiciu adus bugetului general consolidat al statului, urmand sa fie stabilite persoanele juridice vinovate de producerea acestuia la finalizarea cercetarilor si primirea de informatii suplimentare de la organele de politie si de la directiile finantelor publice judetene carora li s-au solicitat controale incrucisate.

Din procesul verbal se retine ca, inspectia fiscala a fost efectuata in baza punctului 3 al Deciziei nr. .../ 29.01.2003 a Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin care a fost desfiintat partial procesul verbal de control nr. .../ 11.11.2002 si urmare adresei nr. .../ 08.06.2004, inregistrata la Activitatea de Control Fiscal ... sub nr. .../ 12.06.2004, prin care Inspectoratul de Politie al Judetului ... - Serviciul de investigare a fraudelor a cerut verificarea relatiilor comerciale desfasurate cu alte societati, despre care se detin date si informatii ca sunt nereale.

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

SC "X" SRL cu sediul in ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. .../ .../ 1993 si are codul unic de inregistrare ...

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra legalitatii intocmirii de catre organele de inspectie fiscala a procesului verbal nr. .../ 01.06.2005 privind consemnarea rezultatelor inspectiei fiscale si a controalelor incrucisate efectuate pana la aceasta data, in conditiile in care intregul prejudiciu adus bugetului general consolidat al statului si persoanele juridice raspunzatoare de acesta urmeaza sa fie stabilite odata cu finalizarea tuturor cercetarilor.

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada ianuarie 2001 - septembrie 2002 SC "X" SRL a inregistrat in evidenta contabila cumparari de motorina, cherestea, transport intern, diferente de pret, penalitati de intarziere, etc. cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, pentru care societatea nu detine documente justificative legal intocmite, facturi provenite de la firme tip "fantoma", facturi care nu au la baza tranzactii reale si care nu sunt completate conform prevederilor legale, furnizorii fiind SC "A" SRL din ..., SC "B" SRL din ... si SC "C" SRL din

De asemenea, in urma solicitarilor de a se realiza controale incrucisate privind relatiile comerciale cu firmele SC "D" SRL ..., SC "E" SRL ..., SC "F" SRL si SC "G" SRL ..., organele de inspectie fiscala au concluzionat ca exista suspiciunea privind prejudiciul in suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa in baza unor facturi fiscale care nu indeplinesc conditiile legale de documente justificative si pentru care nu pot fi stabilite persoanele juridice vinovate fara a avea informatii suplimentare de la organele de politie si directiile finantelor publice judetene carora li s-au solicitat, verificarile fiind inca in curs de desfasurare.

Analizand procesul verbal si documentele existente la dosarul cauzei se retine si ca SC "X" SRL a fost reverificata pentru perioada ianuarie 2001 - iunie 2002 in urma desfiintarii partiale a procesului verbal nr. .../ 11.11.2002 prin punctul 3 din Decizia nr. .../ 2003 a Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor si adresei nr. .../ .../ 08.06.2004 prin care Inspectoratul de Politie al Judetului ... - Serviciul de investigare a fraudelor solicita verificarea relatiilor comerciale desfasurate cu alte 9 societati din tara, cu privire la care organele de politie detin date si informatii ca sunt nereale, date suplimentare necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuarii controlului fiscal anterior.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 55 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede ca:

"(1) In conditiile legii, organul fiscal poate efectua cercetare la fata locului, intocmind in acest sens proces-verbal.",

completate cu dispozitiile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1.304/ 2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate in actiunea de inspectie fiscala, care in Cap. I, pct. 1 din Anexa 5.b mentioneaza:

"Procesul verbal reprezinta actul de control care se intocmeste de catre organele de inspectie fiscala numai in cazul controlului inopinant, incrucisat, in cazul efectuarii, in conditiile legii, a unei cercetari la fata locului (art. 55 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata) sau pentru consemnarea unor fapte, in timpul inspectiei fiscale, care pot intruni elemente constitutive ale unei infractiuni.

Nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, procesul verbal nr. .../ 01.06.2005 a fost incheiat pentru consemnarea situatiei faptice existente la momentul intocmirii, intrucat organele de inspectie fiscala au constatat in timpul inspectiei, inceputa la data de 28.05.2004 si in urma controalelor incrucisate efectuate la furnizorii SC "X" SRL, ca societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei pentru care nu detine documente justificative legal intocmite sau provenind de la firme care nu pot fi identificate si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta unor operatiuni cu privire la a caror realitate si legalitate urmeaza sa se pronunte organele abilitate, la terminarea cercetarilor intreprinse de acestea.

Mai mult, organele de inspectie fiscala au consemnat in cuprinsul procesului verbal atat faptul ca **accesoriile constand in dobanzi si penalitati de intarziere** aferente debitului stabilit in suma de ... lei (din care pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei nu s-a stabilit persoana juridica vinovata) **se vor calcula odata cu finalizarea cercetarilor** intreprinse de catre organele de politie pentru societatile cu care a avut relatii de afaceri, cat si mentiunea ca:

"[...] odata cu finalizarea cercetarilor intreprinse de organele abilitate, organul de control va stabili, pentru perioada ianuarie 2001 - noiembrie 2002, intreg prejudiciul adus de societate bugetului de stat."

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au incheiat procesul verbal nr. .../ 01.06.2005 pentru consemnarea rezultatelor inspectiei si ale controalelor incrucisate pana la momentul respectiv, acesta urmand sa fie anexat, daca va fi cazul, la raportul de inspectie fiscala care se va intocmi dupa finalizarea cercetarilor intreprinse de catre organele abilitate, in conformitate cu dispozitiile pct. *1) din Anexa 5.a) a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1.304/ 2004, care specifica:

"Se va intocmi numai in cazul controlului inopinat, incrucisat si pentru constatarea unor situatii factice existente la un moment dat (art. 55). Nu are ca rezultat intocmirea deciziei de impunere. Se anexeaza la Raportul de inspectie fiscala."

Referitor la argumentul invocat in contestatie privind intocmirea procesului verbal nr. .../ 01.06.2005 in baza Deciziei nr. .../ 29.01.2003 a Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor ..., anulata definitiv si irevocabil de catre instantele judecatoresti de contencios administrativ, precizam ca acesta nu se justifica si nu poate fi luat in considerare in solutionarea favorabila a cererii, intrucat refacerea controlului fiscal a fost efectuata in baza punctului 3 din decizia mentionata prin care s-a desfiintat partial procesul verbal anterior nr. .../ 11.11.2002, urmand sa fie recalculata taxa pe valoarea adaugata pe perioada in cauza, in timp ce sustinerile contestatoarei se refera la anulara punctelor 1 si 2 din aceasta decizie.

Totodata, precizam ca asupra capatului de cerere privind suspendarea executarii silite a obligatiilor fiscale stabilite prin procesului verbal nr. .../ 11.11.2002, care a fost solutionat pe cale administrativa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din Ministerul Finantelor Publice, nu avem competenta de solutionare, intrucat obiectul contestatiei si obligatiile fiscale in cauza sunt altele decat cele din prezenta decizie, pentru aceasta aveti posibilitatea legala, conform Legii contenciosului administrativ nr. 554/ 2004, de a va adresa instantei competente.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 179(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata.

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

DIRECTOR EXECUTIV,