

DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
CARAS-SEVERIN
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR.16

I. Prin deciziile de impunere înregistrate sub nr...., emise de D.C.F Caras-Severin în baza raportului de inspectie fiscala încheiat s-a stabilit în sarcina societatii suma totală de...

Actiunea de inspectie fiscala s-a efectuat ca urmare a adresei nr. ...a Autoritatii Nationale de Control - Garda Financiară, sectia Jud. Caras-Severin, prin care s-a solicitat stabilirea obligatiilor bugetare reprezentand , taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit datorate de contestatoare ca urmare a comercializarii de marfă către beneficiari cu un număr de 24 facturi fiscale, realizând venituri, fără ca aceste operatiuni să fie înregistrate în contabilitate.

Cu adresa nr.... organele de control ale Gărzii Financiare au înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Resita, Nota de Constatate nr...., sesizand organele de cercetare penala asupra constatarilor efectuate prin nota de constatare din data de....

În perioada verificată societatea nu conduce evidentă contabilă si nu detine documente legale întocmite pentru operatiunile de vânzare mărfuri, încalcând prevederile Legii contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările ulterioare.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.06.2001 - 02.04.2004, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Obligatia de plată a TVA a fost stabilită la nivelul TVA colectată si înscrisă în facturile emise, pentru TVA deductibilă aferentă facturilor de aprovizionare societatea nu poate să-si exercite dreptul de deducere, conform prevederile art.19 din OG nr.17/2000, respectiv art.24, alin(1) din Legea nr.345/2002 privind TVA, art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care prevede:

- să justifice suma TVA prin documente întocmite conform legii de către contribuabili înregistrați ca plătitori de TVA;
- Să justifice că bunurile în cauză sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acestora.

Întrucât operatiunile intreprinse de societate, nu sunt înregistrate în contabilitate, nu sunt efectuate cu întocmirea potrivit legii a documentelor justificative, nerespectând obligatiile mentionate mai sus, societatea nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a TVA din facturile de aprovizionare.

Cu privire la impozitul pe profit aferent perioadei 01.06.2001 - 02.04.2004, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pentru determinarea impozitului pe profit, în perioada verificată, s-a stabilit în baza facturilor emise de societate la nivelul veniturilor obtinute din livrarea bunurilor.

Referitor la cheltuielile aferente veniturilor nu s-a tinut cont de acestea, deoarece conform prevederilor din Normele metodologice ale actelor normative care reglementează modul de determinarea al impozitului pe profit, art.4 din HG nr.402/2000, art.7 din HG nr.859/2002, art.21 din HG nr.44/2004, la stabilirea profitului impozabil se vor în calcul numai cheltuielile care concură direct la realizarea veniturilor si care se regăsesc în costul produselor si serviciilor, în limitele prevăzute de legislatie.

Potrivit prevederilor art. 4(6), lit.m) din OG nr.217/1999, HG nr.402/2002, respectiv art.21(4), lit.f) din Codul fiscal sunt cheltuieli nedeductibile fiscal cheltuielile înregistrate în contabilitate pe baza unor documente care nu îndeplinesc conform Legii nr.82/1991 republicată, conditiile de document justificativ.

Starea societății este de societate radiată, dar administratorul efectuează acte de comert în numele societății, folosind datele de identificare si stampila societății, în conditiile în care administrarea revenea administratorului judiciar si lichidatorului, actiunile intreprinse de **SC X** contravin Legii evaziunii fiscale nr.87/1994 republicată, cu modificările ulterioare, reprezentând infractiune si este pedepsită de art.11, lit.b) din Legea 87/1994 republicată.

II. Petenta contestă Raportul de inspectie fiscală încheiat în data de... si Deciziile de impunere înregistrate sub nr.... privind obligatiile fiscale ale societății privind impozitul pe profit, TVA întocmite de organele de control ale DCF Caras-Severin, sustinând următoarele:

Ca urmare a controlului efectuat în perioada 01.01.2001-02.04.2004, se stabilește că prin nedeclararea veniturilor realizate de **SC X** în sumă de 1.404.298.296 lei, societatea a urmărit sustragerea de la plată a sumei de 617.891.250 lei, încheiându-se Raportul de inspectie fiscală nr.... și deciziile de impunere nr.... prin care se motivează încălcările fiscale și obligațiile fiscale de plată.

Petenta a solicitat expertiză contabilă prin care se stabilesc obligații de plată la bugetul de stat reprezentând:

- TVA;
- impozit pe profit.

Diferența în minus dintre Raportul de inspectie fiscală nr.... și expertiza tehnică contabilă provine de la faptul că la controlul efectuat nu au fost luate în calcul:

- costul mărfurilor realizat din facturile de aprovizionare emise pe numele societății și existente la dosarul cauzei;
- taxa pe valoarea adăugată cuprinsă în facturile de aprovizionare emisa pe numele societății și existente la dosarul cauzei.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Directia Generală a Finanțelor Publice Caras-Severin a fost investita sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care organele de control ale Gărzii Financiare au sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria Resita, prin adresa nr.... și Nota de constatare nr.... asupra constatarilor efectuate prin Nota de constatare nr.....

În fapt, organele de control ale DGF Caras-Severin au efectuat verificarea în urma adresei... emisă de Autoritatea Națională de Control - Garda Financiară, secția Jud. Caras-Severin prin care solicitau stabilirea în întregime a obligațiilor fiscale aferente.

Urmare inspectiei fiscale, prin deciziile de impunere înregistrate sub nr...., s-a stabilit de plata în sarcina societății comerciale... suma reprezentând:

- TVA;
- impozit pe profit.

Organele de inspectie fiscală au constatat prin raportul de inspectie fiscală neevidențierea a veniturilor realizate de societate, și au calculat impozit pe profit. La calculul impozitului pe profit nu s-a putut ține cont de cheltuielile aferente veniturilor pentru că nu au fost prezentate documentele justificative care să ateste efectuarea cheltuielilor iar pe de altă parte, societatea fiind radiată nu a fost condusă evidentă contabilă și nu au putut fi estimate ponderea cheltuielilor în totalul veniturilor.

De asemenea, aferent veniturilor neînregistrate mai sus menționate, organele de inspectie fiscală au mai stabilit în sarcina societății taxa pe valoarea adăugată.

Organele de inspectie fiscală au considerat ca faptele constatate pot întruni elementele constitutive ale infracțiunilor prevăzute de art.11 din Legea nr.87/1994 privind evaziunea fiscală, republicată, fapt pentru care au încheiat procesul verbal nr.... înregistrat la Direcția de Control Fiscal Resita.

In drept, art.183 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, precizează:

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savâririi unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotarâtoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa;(.....)

(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu."

Se retine ca între stabilirea obligatiilor bugetare stabilite prin deciziile de impunere inregistrate sub nr..., în baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala din data de 01.02.2005, si contestate de SC... si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au considerat ca exista elemente ale faptei de evaziune fiscala.

Organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele de cercetare penala, care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Caras-Severin nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma reprezentand:

- TVA;
- impozit pe profit.

procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului organului de inspectie fiscala urmand ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis

organului competent conform legii, pentru solutionarea cauzei în functie de solutia adoptata.