

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr. *27*2005
privind solutionarea contestatiei formulata de SC inregistrata la Directia Generala a
Finantelor Publice sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice. in baza art.10 alin(2) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr 13/2001, reia procedura de solutionare a contestatiei formulata de SC. impotriva procesului verbal incheiat in data de , de organele de control ale Garzii Financiare., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Procedura administrativa de solutionare a fost reluata in urma primirii adresei nr., prin care Garda Financiara ne comunica ca, rezolutia de scoatere de sub urmarire penala a invinuitului administratorul SC emisa de Parchetul de pe lînga Tribunalul. in data de nu a fost atacata.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr.incheiat in dat, de organele de control din cadrul Garzii Financiare si are ca obiect suma de reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- TVA de plata;
- majorari si penalitati de intarziere aferente TVA de plata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.1 si art.5 din OUG nr.13/2001, privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice coroborate cu art.205 alin(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in MO nr. 863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze cauza.

I. SC contesta masurile dispuse prin procesul verbal incheiat in data de inregistrata de Garda Financiara sub nr. din urmatoarele motive:

- in mod netemeinic si nelegal organele de control prin raportarea la un pret arbitrar stabilit asupra unui produs prezentat la comercializare, nu au luat in calcul documentele de provenienta a marfii, respectiv declaratii vamale de import a marfurilor din Turcia, facturi externe, note de intrare-receptie, de asemenea organele de control nu au luat in calcul fluctuatiile preturilor in functie de calitate, inflatie, sezon,tipul si calitatea marfurilor importate.

- organul de control a stabilit un pret de vanzare, care " nu reflecta nivelul practicat la produse similare importate in aceleasi conditii ca si noi, comercializate in aceeasi perioada in Complexul de alte societati comerciale..".

II. Prin procesul verbal incheiat in data de inregistrat la Garda Financiara-Sectia sub nr. , organele de control ale Garzii Financiare au constatat urmatoarele:

In urma verificarii documentelor de import(facturi externe, DVI), a documentelor contabile(evidenta primara, registru de casa), s-a constatat ca in perioada ..SC a efectuat un nr de 19 importuri de produse textile(pantaloni blue-jeans, jachete, treninguri din fire sintetice...), tara de provenienta fiind Turcia.

Stingerea obligatiilor catre furnizorul strain s-a facut pe teritoriul Romaniei, prin achitare in numerar, platile respective fiind inregistrate in evidenta contabila fara a avea la baza chitantele eliberate de furnizor prin care sa ateste incasarea sumelor.

Din evidenta primara a SC , note de intrare receptie, registru de casa, s-a constatat ca produsele importate sunt inregistrate la vanzare la un pret mediu subevaluat, diferenta dintre pretul mediu de vanzare a unor produse similare practicat de alti agenti economici in complexul.. si preturile de vanzare cu amanuntul inregistrate in evidenta contabila a societatii fiind de minim ..includiv taxa pe valoarea adaugata.

Acest aspect rezulta si din Nota de constatare nr , intocmita de Garda Financiara Centrala in complexul.

Se constata ca, societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile reale , neachitand la bugetul de stat datoriile legal cuvenite.

Fata de cele constatate, organele de control au procedat la determinarea veniturilor neinregistrate, prin estimare, conform prevederilor art.19 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale stabilind de plata in sarcina societatii suma totala de reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- TVA de plata;
- majorari si penalitati de intarziere aferente TVA de .

III. Organele de control ale Garzii Financiare .au transmis procesul verbal intocmit la SC.. organelor de urmarire si cercetare penala cu adresa nr.

In conformitate cu prevederile art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001, prin Decizia nr. , s-a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala pentru suma totala de .., procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

La solicitarea organului de solutionarea, Parchetul de pe langa Tribunalul comunica, ca: prin ordonanta nr. , emisa la data de se dispune scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului.. , administrator la SC.

Prin adresa nr., D.G.F.P. prin Biroul de solutionare a contestatiilor solicita Garzii Financiare sa comunice daca rezolutia emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul a ramas definitiva si irevocabila.

Ca raspuns, prin adresa nr., anexata la dosarul cauzei, Garda Financiara comunica, ca rezolutia nr. nu a fost atacata.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesului verbal incheiat in data de , va fi reluata in conditiile art.10 alin(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobat prin legea nr.506/2001.

Intrucat contestatia formulata impotriva procesului verbal incheiat in data de , a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. are ca obiect suma totala de , reprezentand impozit pe profit, TVA, majorari si penalitati de intarziere aferente, procedura de solutionare a acestei contestatii va fi reluata pentru aceasta suma.

IV. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

In fapt, organele de control din cadrul Garzii Financiare au verificat la SC legalitatea activitatii societatii si corectitudinii inregistrarii veniturilor realizate din vanzarea produselor importate.

Din evidenta primara a SC (note de intrare receptie, registru de casa) organele de control au constatat ca, produsele importate sunt inregistrate la vanzare cu un pret mediu mult subevaluat respectiv la nivelul preturilor din notele de intrare receptie.

Diferenta intre pretul mediu de vanzare al unor produse similare practicat pe piata de catre alti agenti economici pentru acelasi timp de produse si pretul de vanzare cu amanuntul inregistrat in evidenta contabila este de minimum. pentru fiecare articol, fapt pentru care s-a procedat la determinarea prin estimare a veniturilor neinregistrate.

La solicitarea organului de solutionare, agentul economic a prezentat documentele contabile respectiv: declaratiile vamale de import, facturile externe si notele de intrare receptie.

Din verificarea acestora, organele de solutionare au constatat ca SC a importat in perioada , cu DVI nr., urmatoarele produse:

- pantaloni bbc tip denim (pret de achizitie intre.., pret de vanzare intre..);
- pantaloni reiasi (pret de achizitie intre.., pret de vanzare intre..);
- jachete bbc (pret de achizitie intre.., pret de vanzare intre..);
- treninguri din fire sintetice (pret de achizitie intre.., pret de vanzare intre..);

Nota de constatare nr. in baza careia comisarii Garzii Financiare au estimat veniturile neinregistrate de agentul contestator a fost incheiata de Garda Financiara in complexul si a avut ca obiectiv " identificarea furnizorilor si a preturilor de aprovizionare pentru produsul BLUGI".

Din cele prezentate mai sus, reiese ca SC a importat si alte produse in afara de blugi, respectiv: jachete bbc, pantaloni raiati, treninguri din fire sintetice, care nu pot fi considerate similare cu produsul blugi.

Prin urmare, pentru celelalte produse care nu pot fi considerate similare cu produsul blugi, estimarea venitului neinregistrat nu poate fi facuta in baza Notei de constatare nr.

De asemenea in actul contestat nu este precizat daca marfurile importate de SC sunt de aceeasi provenienta, calitate si cantitate cu cele mentionate in Nota de constatare nr.pentru a putea fi considerate similare cu acestea, in vederea estimarii pretului de vanzare.

Avand in vedere cele precizate si tanand cont de art.9 alin(3) din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor depuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, care precizeaza:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul atacat, atunci cand din analiza documentelor existente la dosarul cauzei nu se poate determina cu claritate baza impozabila”, organele de solutionare vor desfiinta procesul verbal incheiat in data de , urmand ca SC sa fie reverificata, pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, de catre organele de control din cadrul D.G.F.P.- Directia Control Fiscal.

=4=

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art.9 alin(3) din O.U.G nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, coroborat cu art. 205 alin(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O nr. 836/26.09.2005, se:

DECIDE

Desfiintarea procesului verbal nr. incheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare , prin care s-au stabilit datorii bugetare in suma totala de, reprezentand impozit pe profit, TVA, majorari si penalitati aferente urmand ca o echipa de control din cadrul D.G.F.P., sa reverifice aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei tinand cont de cele precizate in prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.

DIRECTOR EXECUTIV