

DECIZIA NR.103

2007

Directia generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată în temeiul prevederilor art. 184 alin (3) din O.G. nr. 92/2003 în vederea reluării procedurii administrative de soluționare a contestației depuse de către SC. X SRL cu sediul în Brașov.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov în Procesul verbal nr. .../13.01.2005 și Decizia de impunere nr.../13.01.2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de echipa de inspecție fiscală prin care s-a dispus virarea la bugetul statului a sumei totale de... lei.

Suma contestată se compune din:

- impozit pe venit
- dobanzi
- penalități

Prin Decizia nr. .../16.03.2005 emisă de Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor, s-a dispus suspendarea soluționării cauzei cu privire la suma de... lei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea în condițiile legii.

Prin adresa nr. .../16.04.2007 Administrația Finanțelor Publice ne-a comunicat faptul că prin Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală și aplicarea a unei sancțiuni cu caracter administrativ din 01.03.2007 a Parchetului de pe Lângă Judecătoria Brașov pronunțată în dosarul nr...P/2004 s-a dispus, în temeiul art.249 alin 1, art. 11, pct1, lit b, art. 10 lit b și d, din Codul de procedură penală, art 18 din Codul Penal, scoaterea de sub urmărire penală a inculpatului Y, asociat unic și administratorul SC X SRL, pentru săvârșirea infracțiunii de :

- fals în înscrisuri sub semnatura privată în formă continuă, faptă prevăzută și pedepsită de art. 290 din Codul penal, cu aplicarea art. 41 alin. 2 din Codul penal;
- evaziune fiscală, faptă prevăzută de art. 13 din Legea 87/1994.

În baza art. 10.6 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, dat în aplicarea art. 182, prin adresa nr. .../17.04.2007, biroul de soluționare a contestațiilor a solicitat Direcției Controlului Fiscal Brașov să comunice dacă motivul de încetare a suspendării soluționării a rămas definitiv și irevocabil.

Prin adresa nr...../07.05.2007 Direcția Controlului Fiscal Brașov a înaintat dosarul contestației împreună cu referatul de soluționare a contestației potrivit O.G

92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicat , coroborate cu prevederile Ordinului 519/2005.

Ca urmare , având în vedere faptul că sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 184 alin.3 din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală , D.G.F.P Brașov , prin Biroul de soluționare a contestațiilor urmează a se investi cu soluționarea pe fond a cauzei.

I SC X SRL Brasov contesta procesul verbal nr.../13.01.2005 decizia de impunere nr.../13.01.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare precizate mai sus si cere anularea deciziei de impunere sau suspendarea acesteia pentru urmatoarele motive:

Petentul considera ca sumele in valuta (USD) primite de petentul Y asociat unic si administrator la SC X SRL sunt ipotetic determinate ele fiind stabilite de IPJ Brasov prin adresa nr...../02.03.2004.

Petentul precizeaza de asemenea ca sunt probe la dosar conform carora sumele nu reprezinta venituri ale SC X SRL, iar la data cand se termina cercetarea va prezenta o dovada in acest sens.

II.Prin Procesul verbal nr. /13.01.2004 , inregistrat la D.C.F.Brasov sub nr. .../13.01.2005 , organele de inspectie fiscala in baza adresei nr..../ 02.03.2004 primita de la IPJ Brasov -Seviciul de Investigare a Fraudelor si a documentelor primare puse la dispozitie au constatat urmatoarele.

In perioada 30.05.2001- 31.10.2002 SC X SRL Brasov nu a evidentiat in contabilitate sumele incasate d-nul Y , asociat unic si administratorul SCX, reprezentand venituri care se ridicau la suma de..... lei.

Prin Decizia de impunere nr. /13.01.2005 , in baza O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor , aprobata prin Legea 111/2003 si in baza Legii 571/2003 privind Codul fiscal , pentru suma de.... lei a fost calculat un impozit pe venit in suma.... lei .

Totodata in conformitate cu O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, O.G. nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, O.G nr. 61/2002 art 13 alin (2)si art. 14,art. 115 alin (2) lit a si art120 alin (1) din O.G. . 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata s-au stabilit suplimentar dobanzi in suma de.... lei si penalitati in suma de... lei.

III.Avind in vedere constatările organului de control sustinerile petentei documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov este de a stabili daca petentul

datoreaza impozitul pe venit microintreprindere in suma de... lei , dobanzi aferente in suma de... lei si penalitati de intarziere in suma de... lei stabilite prin Decizia de impunere nr. .../13.01.2005 in conditiile in care societatea nu a depus in sustinere documente suplimentare in sustinerea unei alte situatii fiscale fata de cele avute in vedere la data controlului.

În fapt prin adresa nr..../02.03.2004 Inspectoratul Judetean de Politie al Judetului Brasov- Serviciul de Investigare a Fraudelor comunica Directiei Controlului Fiscal faptul ca in urma verificarilor efectuate prin Biroul International Interpol la angajatorii japonezi a rezultat ca pentru forta de munca recrutata si plasata in numele SC X SRL , numitul Y a primit sumele de ... USD prin transfer bancar in contul personal si... USD primite cash de la A si B.

Avand in vedere cele de mai sus s-a solicitat D.C.F.Brasov efectuarea unei verificari in vederea stabilirii vreunui prejudiciu creat bugetului de stat prin neanregistrarea si nedeclararea veniturilor astfel obtinute.

În urma controlului efectuat , prin Procesul verbal de control nr.../13.01.2005, echipa de control a constatat ca sumele mentionate in adresa nr. .../02.03.2004 primita de la I.J.P.Brasov , sume incasate de asociatul unic Y , nu sunt evidentiata in contabilitatea societatii.

Fata de aceasta situatie , echipa de control a considerat ca sumele incasate reprezinta venituri in suma de..... lei pentru care s-a calculat un impozit pe venit suplimentar in suma de... lei , dobanzi aferente in suma de... lei si penalitati in suma de... lei .

Administratorul societatii X SRL sustine in Notele explicative si in contestatie ca sumele respective nu reprezinta venituri ale societatii "intrucat sunt bani ridicati pentru bilete de avion sau datorii catre terte persoane" iar "la data cand se termina cercetarea va prezenta dovada in acest sens".

Prin adresa nr. .../24.04.2007 Directia Generala a Finantelor Publice Brasov- Biroul de Solutionare a Contestatiilor , a solicitat societatii sa prezinte motivele de fapt si de drept pentru care s-a contestat procesul verbal nr. ../13.01.2005 si Decizia de impunere nr. .../13.01.2005 precum si dovezile pe care se intemeiaza la care face referire in contestatie.

În drept art. 176 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, specifica:

"ART. 176

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

.....

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

Totodata pct. 2.4 , anexa I, din Ordinul 519 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată precizează:

"În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată."

În sustinerea cauzei contestaterul depune in copie extrasele de cont privind incasarea sumelor de... usd ,... usd,... usd precum si Decizia de compensare a sumei de... lei din suma de... lei aprobata la rambursare conform Deciziei de rambursare TVA din 05.10.2005.

În speta sunt aplicabile și prevederile art.183 alin (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală ,republicată, cu modificările ulterioare, care precizează:

“ART. 183

Soluționarea contestației

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate , prin adresa nr./27.04.2007 s-a solicitat Direcției Controlului Fiscal Brașov , în calitate de organ care a efectuat activitatea de control , să transmită punctul de vedere referitor la documentele depuse de contestatoare.

Referitor la documentele anexate de SC X SRL , prin adresa nr. .../07.05.2007 Direcția Controlului Fiscal Brașov comunică faptul că “ *agentul economic nu depune documente suplimentare în susținerea unei alte situații fiscale și anexează extrase de cont cu sume primite în valută , situație care a fost prezentată și echipei de control cu ocazia verificărilor efectuate”*

Totodată din conținutul Ordonanței de scoatere de sub urmărire penală din data de 01.03.2007 emisă de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Brașov nu rezultă detaliat aspecte pe care organele de control le-au avut în vedere la stabilirea sumelor suplimentare

Având în vedere cele menționate mai sus întrucât societatea nu a depus în susținere documente suplimentare în susținerea unei alte situații fiscale față de cele avute în vedere la data controlului, urmează a se respinge contestația ca nemotivată și nesustenută de documente .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.185 alin (4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată se:

DECIDE:

1. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de către petenta S.C. X SRL, înregistrată la D.G.F.P. Brașov sub nr...../12.04.2007.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.