

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
TELEORMAN**

D E C I Z I A

Nr. 23 din 05. 07. 2007

**Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C ,,“ SRL cu
sediul in municipiul, jud.Teleorman**

Prin Decizia nr.....2004 , Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman a suspendat solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C ,,“SRL cu sediul in municipiul, jud.Teleorman impotriva procesului verbal nr..... intocmit de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal Teleorman , pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , procedura administrativa fiind reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Datorita faptului ca , petenta nu a depus oficial solutia definitiva pe latura penala in vederea reluarii procedurii administrative , D.G.F.P Teleorman a intervenit la aceasta cu adresa nr.....(desi prin adresa nr..... a fost atentionata ca solutia definitiva pe latura penala trebuie comunicata urgent D.G.F.P Teleorman).

La cererea D.G.F.P.Teleorman , Parchetul de pe langa Tribunalul Teleorman a transmis cu adresa nr....., Ordonanta nr..... in extenso prin care s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului –administratorul societatii si aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ in suma de

Contestatia a avut ca obiect creante fiscale in suma de in suma de lei (..... lei RON) reprezentind :

- TVA de plata :
- majorari de intirziere si dobinzi aferente ;
- penalitati aferente TVA de plata ;
- impozit pe venitul microintreprinderilor)
- majorari de intirziere si dobinzi aferente
- penalitati de intirziere aferente .

In consecinta , potrivit prevederilor art.184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul de procedura Fiscala , aprobat prin Legea nr.174/2004 , se reia procedura administrativa de solutionare prin incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege , ***Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este competenta sa solutioneze cauza .***

I . Prin cererea sa petenta contesta partial masurile dispuse prin procesul verbal de control nr..... intocmit de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal Teleorman , motivind urmatoarele :

La stabilirea obligatiilor fiscale in suma de , organul fiscal in mod eronat si netemeinic nu a avut in vedere Incheierea judecatorului delegat nr..... , din care rezulta ca de la aceasta data S.C SRL s-a dizolvat si nu mai exista ca entitate juridica , fiind radiata de la O.R.C Teleorman , cu toate consecintele juridice ce decurg din aceasta .

Prin cererea sa petenta contesta atit baza de impozitare calculata de organul fiscal cit si obligatiile fiscale si accesoriile aferente calculate de acesta .

Sustine ca din situatia avizelor de insotire a marfurilor (anexa la actul de control) a identificat adevarata si corecta baza de impozitare atit pentru impozitul pe venit cit si pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.01.1999-19.11.2001 .

Orice sume revendicate de organul fiscal , ulterior acestei perioade devin necuvenite bugetului de stat si nelegale si netemeinice .

Astfel , considera ca baza de impozitare aferenta perioadei cit societatea a functionat este in suma de iar obligatiile fiscale respectiv taxa pe valoarea adaugata este in suma de si impozitul pe venit

Avind in vedere obligatiile fiscale calculate solicita ca organul fiscal sa calculeze accesoriile aferente .

Sustine ca obligatiile fiscale si accesoriile aferente calculate de organul fiscal sunt nelegale si netemeinice si solicita sa se dispuna recalcularea acestora in mod legal si motivat .

II. Din procesul verbal contestat , inregistrat sub nr..... , se retine :
Obiectul controlului l-a constituit determinarea , evidentierea si virarea in cuantumurile si la termenele legale a obligatiilor fiscale precum si verificarea aspectelor sesizate prin adresa nr..... de IPJ Teleorman vizind consecinta neinregistrarii in contabilitatea contribuabilului a avizelor de insotire a marfii de la nr..... , de la nr..... si de la nr..... .

Perioada supusa controlului a fost 01.01.1999-31.12.2003 .

In urma controlului au rezultat urmatoarele :

Evidenta contabila a fost condusa pina in luna februarie 2001.

Pentru faptul ca societatea nu a majorat capitalul social , societatea a fost dizolvata conform incheierii judecatorului delegat nr..... si radiata din Registrul Comertului .

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Verificarea s-a efectuat pe baza documentelor puse la dispozitie de contribuabil cit si de organele de politie a IPJ Teleorman .

S-a constatat ca agentul economic a vindut prin punctul de desfacere din piata centrala (punct neinregistrat la organul fiscal) marfuri conform avizelor de insotire de la nr.....-.....;-..... , in perioada 1999-2003 , in valoare de lei pe care nu le-a inregistrat in evidenta contabila a societatii .

Fata de deficientele constatate organul fiscal a retinut in sarcina contribuabilului o taxa pe valoarea adaugata in suma delei iar pentru nevirarea la termen au fost calculate accesorii in suma delei.

2) Referitor la impozitul pe venit

Incepind cu data de , societatea conform O.G nr.24/2001 s-a incadrat in categoria microintreprinderilor .

In perioada 01.09.2001 –31.12.2003 , conform avizelor de insotire a marfurilor de la nr..... si a vindut prin punctul de desfacere din piata centrala marfuri in valoare de lei , venituri ce nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii .

Fata de deficientele constatate organul fiscal a retinut in sarcina contribuabilului un impozit pe venit in suma de..... lei iar pentru nevirarea la termenele legale s-au calculat accesorii in suma de lei .

III. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei , sustinerile organului fiscal prin adresa nr..... inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr..... precum si prin adresa nr..... , motivele invocate de petitioner prin cerera inregistrata sub nr..... , actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic , retine :

S.C ,, “ SRL cu sediul in municipiul , jud.Teleorman a fost inregistrata la ORC Teleorman sub nr....., cod de inregistrare fiscala R , avind ca obiect de activitate comercializarea marfurilor cu amanuntul , cod CAEN 5121 .

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal de a retine in sarcina contribuabilului obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe venit aferente unor avize de insotire a marfii neinregistrate in evidenta contabila a societatii in conditiile in care societatea a fost desfiintata din data de 19.11.2001.

Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este investita a se pronunta cu privire la momentul in care exigibilitatea ia nastere in raport cu faptul generator .

1) Referitor la obligatiile fiscale aferente perioadei 1999- nov.2001

A) Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei

In fapt : in perioada 1999-nov.2001 agentul economic a vindut prin punctul de desfacere din piata centrala (punct neinregistrat la organul fiscal teritorial) marfuri conform avizelor de insotire de la nr..... in valoare de lei pe care nu le-a inregistrat in evidenta contabila a societatii .

Prin cererea sa petenta sustine ca organul fiscal a calculat eronat obligatia fiscala de natura taxei pe valoarea adaugata aferenta avizelor de insotire a marfii pe perioada 1999-2003 motivind faptul ca in conformitate cu Incheierea judecatorului delegat nr..... societatea s-a dizolvat si nu mai exista ca entitate juridica , fiind radiata de la O.R.C Teleorman iar valoarea avizele de insotire a marfii emise de societate dupa aceasta data nu reprezinta baza impozabila pentru calcularea de obligatii fiscale .

Prin cererea sa petitionarul recunoaste obligatiile fiscale aferente avizelor de insotire a marfurilor pina la data dizolvarii societatii (an 2001) respectiv taxa pe valoarea adaugata in suma de lei(suma achitata) considerind ca din acest moment obligatia este nelegala si netemeinica .

Din declaratia data in fata organelor de cercetare penala , administratorul societatii a recunoscut faptul **ca punctul de desfacere din piata centrala nu a fost inregistrat la organele fiscale si ca la eventualele controale prezenta avize de insotire a marfurilor din gestiunea societatii (pe care le detinea de cind functiona societatea) pentru a avea documente de provenienta a marfurilor .**

In drept : sunt aplicabile prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile O.G nr.3/1992 coroborata cu OUG nr.17/2000.

Legea contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

Art.6 (1) „Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobindind astfel calitatea de document justificativ .“

Art.11- „, Detinerea , cu orice titlu , de bunuri materiale , de titluri de valoare , numerar si alte drepturi si obligatii , precum si efectuarea de operatiuni economice , fara sa fie inregistrate in contabilitate , sunt interzise .”

Art.35-„, Constituie contraventii la prevederile prezentei legi urmatoarele fapte , daca nu sunt savirsite incat , potrivit legii , sa fie considerate infractiuni:

1) detinerea , cu orice titlu, de bunuri materiale , titluri de valoare , numerar si alte drepturi si obligatii , precum si efectuarea de operatiuni economice , fara sa fie inregistrate in contabilitate .”

OUG nr.17/2000 cap.VII –Obligatiile platitorilor , precizeaza :

Art.25 –Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii :

B) Cu privire la intocmirea documentelor

a) sa consemneze livrarile de bunuri si /sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in documentele legal aprobate si sa completeze toate datele prevazute de acestea .

C) Cu privire la evidenta operatiunilor

a) sa tina evidenta contabila potrivit legii , care sa le permita sa determine baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata facturata pentru livrarile si/sau prestarile de servicii efectuate , precum si cea deductibila aferenta intrarilor .

Organul de revizuire retine faptul ca petenta conform legislatiei in materie avea obligatia inregistrarii in evidenta contabila a veniturilor aferente avizelor de insotire a marfurilor pe perioada cit a functionat respectiv luna noiembrie 2001 si creerii obligatiilor fiscale aferente de natura taxei pe valoarea adaugata iar raspunderea o poarta administratorul societatii , in mod

legal acesta datoreaza obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata in suma lei , acest capat de cerere **urmind a fi respins ca neintemeiat**

B) Referitor la impozitul pe venit in suma de..... lei .

In fapt : in perioada 01.09.2001-nov.2001 , conform avizelor de insotire a marfurilor de la nr..... societatea a vindut prin punctul de desfacere din piata centrala marfuri in valoare delei , venituri ce nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii .

Prin cererea sa petitionerul recunoaste obligatiile fiscale aferente avizelor de insotire a marfurilor pina la data dizolvarii societatii (an 2001) respectiv impozitul pe venit in suma de lei considerind ca din acest moment obligatia este nelegala si netemeinica

In drept :sunt aplicabile prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile O.M.F.P nr.1880/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii la microintreprinderi.

Legea contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

Art.6 (1) „*Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobindind astfel calitatea de document justificativ .*“

Art.11- „ Detinerea , cu orice titlu , de bunuri materiale , de titluri de valoare , numerar si alte drepturi si obligatii , precum si efectuarea de operatiuni economice , fara sa fie inregistrate in contabilitate , sunt interzise .”

Art.35-„, Constituie contravenții la prevederile prezentei legi urmatoarele fapte , daca nu sunt savirsite incat , potrivit legii , sa fie considerate infractiuni:

1)detinerea , cu orice titlu, de bunuri materiale , titluri de valoare , numerar si alte drepturi si obligatii , precum si efectuarea de operatiuni economice , fara sa fie inregistrate in contabilitate

O.M.F.P nr.1880/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii la microintreprinderi :

Pct.4 -„, *Orice operatiune patrimoniala se consemneaza intr-un document justificativ care sta la baza inregistrarii in contabilitate* “

Organul de revizuire retine faptul ca petenta conform legislatiei in materie avea obligatia inregistrarii in evidenta contabila a veniturilor aferente avizelor de insotire a marfurilor si creerii obligatiilor fiscale de natura impozitului pe venit iar raspunderea o poarta administratorul societatii , in mod legal acesta datoreaza obligatii fiscale de natura impozitului pe venit in sumalei de acest capat de cerere **urmind a fi respins ca neintemeiat**.

Datorita faptului ca in sarcina contestatorului au fost retinute obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe venit , acesta datoreaza si accesoriile aferente in suma de..... lei , **acest capat de cerere urmind a fi respins ca neintemeiat**

Se retine faptul ca prin Ordonanta nr..... s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a administratorului societatii si aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ in suma de lei , fapta nefiind considerata infractiune , urmind conform legislatiei in materie procedura administrativa de stabilire a obligatiilor fiscale datorate de petenta .

Organul de urmarire penala nu se poate pronunta cu privire la sumele stabilite de organul fiscal ca obligatii fiscale datorate bugetului de stat, ci numai cu privire la latura penala

Avind in vedere incalcarea de catre petitioner a actelor normative citate in cuprinsul deciziei , in vigoare la data producerii fenomenului economic , in mod legal acesta datoreaza obligatiile fiscale specificate in cuprinsul deciziei .

2)Referitor la obligatiile fiscale aferente perioadei dec.2001 – 31.12.2003 .

In fapt : in perioada dec.2001-31.12.2003 , agentul economic a vindut prin punctul de desfacere din piata centrala marfuri (conform avizelor de insotire a marfurilor) in valoare de lei .

Prin Incheierea judecatorului delegat nr..... , S.C ,,“SRL s-a dizolvat , fiind radiata de la ORC Teleorman , respectiv din luna noiembrie 2001 societatea nu mai exista ca entitate juridica .

Desi societatea din luna noiembrie 2001 a fost radiata de la ORC Teleorman , administratorul societatii a emis avize de insotire a marfurilor pe care le-a valorificat prin punctul de desfacere din piata centrala .

Din declaratia data in fata organelor de cercetare penala , administratorul societatii a recunoscut faptul **ca punctul de desfacere din piata centrala nu a fost inregistrat la organele fiscale si ca la eventualele controale prezenta avize de insotire a marfurilor din gestiunea societatii (pe care le detinea de cind functiona societatea) pentru a avea documente de provenienta a marfurilor .**

Prin procesul verbal organul fiscal a retinut in sarcina societatii pe perioada decembrie 2001- decembrie 2003 obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de lei si impozit pe venit in suma de lei cu accesoriile aferente .

Organul de revizuire retine faptul ca in mod eronat organul fiscal a retinut in sarcina societatii (care de fapt era dizolvata la data intocmirii procesului verbal) obligatii fiscale in suma de lei respectiv taxa pe valoarea adaugata de plata cu accesoriile aferente si impozitul pe venit cu accesoriile aferente .

Conform legislatiei in materie , pentru faptul ca societatea a fost radiata si dizolvata , raspunderea pentru efectuarea de acte de comert fara documente legale o are numitul , dar nu in calitate de administrator al societatii petitionare .

In drept : sunt aplicabile prevederile pct.12.6 coroborat cu pct.12.7 din Ordinul nr.519/27.09.2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscale cu modificarile si completarile ulterioare , care precizeaza :

„ In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat , in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare .

Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii , iar verificarea va viza aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia , inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente .

Organul de revizuire retine faptul ca in mod eronat organul fiscal a retinut in sarcina societatii obligatii fiscale si accesorii pe perioada cind aceasta a fost radiata si dizolvata , obligatia pentu efectuarea de acte de comert fara documente legale revenind de fapt numitului , drept pentru care urmeaza a se desfiinta capatul de cerere pentru obligatiile fiscale retinute de organul fiscal pe perioada decembrie 2001-decembrie 2003 , urmind ca organul fiscal sa intocmeasca un nou act de control prin care sa se calculeze obligatii in sarcina numitului

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei , avind in vedere , motivele de fapt si de drept , in baza Hotaririi Guvernului nr.386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor , in temeiul titlului IX –Solutionarea Contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman

D E C I D E :

Art.1 – Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentind :

- lei – taxa pe valoarea adaugata de plata ;
- lei – majorari de intirziere si dobinzi aferente
- lei – penalitati de intirziere aferente ;
- lei _ impozit pe venit microintreprinderi ;
- lei _ majorari de intirziere si dobinzi aferente .
-lei - penalitati de intirziere aferente

Art.2- Desfiintarea capatului de cerere privind obligatiile fiscale si accesoriile aferente in suma de..... lei pentru perioada decembrie 2001- decembrie 2003 si intocmirea unui nou proces verbal care va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia , in termen de 30 de zile de la data comunicarii .

Art.2- Prezenta decizie a fost redactata in 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati .

Art.3- Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare.

Art.4 – Biroul de solutionare a contestatiilor va aduce la indeplinire prevederile prezentei decizii .

Director Executiv