

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

DECIZIA nr. 43/.....2006

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C X SRL din , str., nr. jud. , 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 urgență a Guvernului nr. 13/2001, reia procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de S.C X SRL impotriva procesului verbal intocmit in data de organele de control ale Garzii financiare sectia, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .

Procedura administrativa a fost reluata in urma primirii adresei din data de, inregistrata la D.G.F.P sub nr., prin care Parchetul de pe langa Tribunalul ne comunica ca, prin rezolutia nr., s-a confirmat propunerea de a nu se incepe urmarirea penala fata de numita Y - administratorul S.C X SRL- intrucat a intervenit decesul faptuitoarei.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat in data de , inregistrat la Garda Financiara - Sectia sub nr, si are ca obiect suma totala de: lei (RON) reprezentand:

- lei (RON), impozit pe profit;
- lei (RON), majorari si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei (RON), TVA de plata;
- lei (RON), majorari si penalitati intarziere aferente TVA de plata;

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1 si 5 din Ordonanta de urgență a Guvernului 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 M.O nr. 863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze cauza.

I. S.C X SRL contesta masurile din procesul verbal incheiat in, inregistrat la Garda Financiara sectia sub nr. din urmatoarele motive:

- in mod netemeinic si nelegal, prin folosirea unui criteriu subiectiv, respectiv raportarea la un pret arbitrar stabilit asupra unui produs prezentat la comercializare, nu au fost luate in calcul documentele de provenienta a marfii, respectiv declaratiile vamale de import a marfurilor din facturile externe, notele de intrare-receptie;

- nu au fost luate in calcul fluctuatiile preturilor in functie de calitate, inflatie, sezon, tipul si calitatea marfurilor importate;

- stabilirea arbitrara a pretului de vanzare "fara o analiza pertinenta bazata pe principalele componente de pret existente intr-o economie de piata.....".

II. Prin procesul verbal incheiat in data de , organele de control ale Garzii Financiare sectia, au constatat urmatoarele:

In urma verificarii documentelor de import (factura externa, DVI), a documentelor contabile (evidenta primara, regisztr de casa, balante de verificare lunare), s-a constatat ca in perioada - S.C X SRL a efectuat un numar de importuri de produse textile, 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 chitante eliberate de furnizor prin care sa ateste incasarea sumelor.

Din evidenta primara a S.C X SRL, note de intrare receptie, regisztr de casa, s-a constatat ca produsele importate sunt inregistrate la vanzare cu un pret mediu mult subevaluat, diferenta intre pretul mediu de vanzare a unor produse similare practicat de alti agenti economici in complexul Z si preturile de vanzare cu amanuntul inregistrate in evidenta contabila a societatii fiind de minim lei/buc inclusiv taxa pe valoarea adaugata.

Acest aspect rezulta si din Nota de constatare nr. intocmita de Garda Financiara Centrala in Complexul comercial Z.

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

Fata de cele constatate, organul de control a 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: lei (RON) reprezentand:

- lei (RON), impozit pe profit;
- lei (RON), majorari si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei (RON), TVA de plata;
- lei (RON), majorari si penalitati intarziere aferente TVA de plata;

III. Organele de control ale Garzii Financiare - Sectia au inaintat procesul verbal incheiat in data de, inregistrat la Garda Financiara Sectia sub nr. contestat de S.C X SRL, organelor de urmarire si cercetare penala cu adresa nr. .

Urmare celor precizate, conform art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, D.G.F.P prin Biroul de solutionare a contestatiilor, cu Decizia nr. , suspenda solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, pentru suma totala de lei (RON) , procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

La solicitarea organului de solutionare, Parchetul de pe langa Tribunalul comunica, ca: prin Rezolutia nr., emisa la data de se confirma propunerea de a nu se incepe a urmarirea penala fata de numita Y - administratorul SC X SRL - intrucat a intervenit decesul faptuitoarei.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesului verbal incheiat in data de, inregistrat la G.F. - Sectia sub nr., 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, aprobată prin Legea nr. 506/2001.

Intrucat contestatia formulata impotriva procesului verbal intocmit in data de, inregistrat la . - Sectia sub nr. , a carei solutionare a fost suspendata prin decizia nr. are ca obiect suma totala de lei (RON), reprezentand impozit pe profit, TVA, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, procedura administrativa de solutionare a contestatiei va fi reluata pentru aceasta suma.

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

In fapt, organele de control ale Garzii Financiare - sectia a verificat la S.C X SRL, legalitatea activitatii societatii si corectitudinii inregistrarii veniturilor realizate din vanzarea produselor importate.

Din verificarea evidentei primare a S.C X SRL (note de intrare- receptie, regisru de casa) organul de control, a 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 (complexul) de alti agenti economici pentru acelasi tip de produse si pretul de vanzare cu amanuntul inregistrat in evidenta contabila este de minimum lei pentru fiecare articol, fapt pentru care s-a procedat la determinarea prin estimare a veniturilor neinregistrate.

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

Din analiza Declaratiilor vamale de import, organele de solutionare au constatat ca, S.C X SRL a efectuat in perioada importuri de produse textile din bumbac si anume: pantaloni din bbc. tip denim, pantaloni din fire sintetice, jachete bbc, pantaloni din bbc tip denim pentru baieti, camasi bbc, treninguri din fire sintetice, geci din piele.

Prin urmare, pentru produsele nesimilare cu produsul blugi, estimarea vanitului neinregistrat (respectiv lei/produs) nu poate fi facuta in baza Notei de constatare nr..

De asemenea, in actul contestat nu este precizat daca marfurile importate de S.C X SRL 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 tinand cont de art.9 alin.(3) din O.G nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse 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 contestatiei nu se poate determina cu claritate baza impozabila”, organele de solutionare vor desfiinta procesul verbal nr., urmand ca, S.C SRL 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.

Pentru considerentele aratare in continutul prezentei decizii, in temeiul art. 9 alin.(3) din O.G nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor 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.863/26.09.2005, se :

DECIDE

Desfintarea procesului verbal nr, incheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia , prin care s-au stabilit datorii bugetare in suma totala de lei (RON),

reprezentand impozit pe profit, TVA, majorari si penalitati aferente urmand ca o echipa de control din cadrul D.G.F.P- Directia Control Fiscal, sa reverifice aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei tinand cont de cele precizate in prezena decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.

DIRECTOR EXECUTIV,