

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

DECIZIA nr.12..../.....2006

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C 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 urgenta a Guvernului nr. 13/2001, reia procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de S.C 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 de solutionare a fost reluata in urma primirii adresei nr. , inregistrata la D.G.F.P sub nr., prin care Garda Financiara Sectia ne comunica ca, rezolutia , de neincepere a urmaririi penale privind pe - administratorul S.C SRL emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria in data de , a ramas definitiva si irevocabila.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat in data de , de catre organele de control ale Garzii financiare - sectia si are ca obiect suma totala de: RON reprezentand:

- RON, impozit pe profit;
- RON, majorari si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
- RON, TVA de plata;
- 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 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 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 SRL contesta masurile din procesul verbal incheiat in , inregistrat la Garda Financiara sectia sub nr. din urmatoarele motive:

- nivelul preturilor de piata al marfurilor stabilit de organele de control nu reflecta nivelul preturilor practicate la produsele asemanatoare si comercializate in Complexul ;
- organele de control nu au luat in calcul preturile din documentele de import din Turcia, precum si preturile din notele de intrare receptie care sunt evidentiate in contabilitate.

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, registru de casa, balante de verificare lunare), s-a constatat ca in perioada , S.C SRL a efectuat 3 importuri de produse textile, tara de provenienta fiind .

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 SRL, note de intrare receptie, registru 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 "X" 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 X.

Se constata ca, societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile reale, neachitand la bugetul de stat datoriile 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: RON reprezentand:

- RON, impozit pe profit;
- RON) majorari si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
- RON, TVA de plata;
- 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 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 RON procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

La solicitarea organului de solutionare, Parchetul de pe langa Judecatoria comunica, ca: prin rezolutia nr. , emisa la data de se dispune neinceperea urmarii penale fata de , administratorul S.C SRL.

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

Ca raspuns , prin adresa nr , anexata la dosarul cauzei, Garda Financiara Sectia comunica, ca rezolutia nr. a ramas definitiva si irevocabila.

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, aprobata prin Legea nr. 506/2001.

Intrucat contestatia formulata impotriva procesului verbal intocmit in data de a carei solutionare a fost suspendata prin decizia nr. are ca obiect suma totala de 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 constatările organului de control, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative invocate, se retin următoarele:

In fapt, organele de control ale Garzii Financiare - sectia a verificat la S.C SRL legalitatea activității societății și corectitudinii înregistrării veniturilor realizate din vânzarea produselor importate.

Din verificarea evidentei primare a S.C SRL (note de intrare- receptie, registru de casa) organul de control, a constatat ca, produsele importate sunt înregistrate la vânzare cu un pret mediu mult subevaluat respectiv la nivelul preturilor din notele de intrare receptie. Diferența între pretul mediu de vânzare al unor produse similare practicat pe piața (complexul X) de alți agenți economici pentru același tip de produse și pretul de vânzare cu amanuntul înregistrat în evidența contabilă este de minimum lei pentru fiecare articol, fapt pentru care s-a procedat la determinarea prin estimare a veniturilor neînregistrate.

Prin adresa nr. anexată la dosarul cauzei, Biroul de soluționare a contestațiilor a solicitat SC SRL, să transmită documentele la care se face referire în contestație, respectiv declarații vamale de import, facturi externe, note de intrare receptie.

Cu adresa nr , S.C SRL depune în susținerea contestației următoarele documente: DVI nr.precum și Notele de intrare receptie eferente DVI - urilor menționate.

Din verificarea acestora, organele de soluționare au constatat ca, S.C SRL a importat în cursul anului , cu declarațiile vamale de import nr. următoarele produse:

- pantalon din BBC tip denim blue-jeans (pretul de achiziție între lei/buc. - lei/buc. și pret de vânzare între lei/buc - lei/buc, conform NIR);

- pantaloni raiat (pret de achiziție între lei/buc. - lei/buc și pret de vânzare între lei/buc. - lei/buc., conform NIR)

- camasi BBC (pretul de achiziție lei/buc și pret de vânzare lei/buc lei/buc, conform NIR);

- pulovere (pretul de achiziție lei/buc și pret de vânzare lei/buc).

Nota de constatare nr. în baza căreia comisarii Garzii Financiare Sectia au estimat veniturile neînregistrate de agentul contestator a fost încheiată de Garda Financiară Centrală în complexul și a avut ca obiectiv “identificarea furnizorilor și a preturilor de aprovizionare pentru produsul ”.

Din cele prezentate mai sus, reiese ca S.C SRL a importat și alte produse, în afara de blugi, respectiv: camasi bbc, pantaloni raiat, pulovere, care nu pot fi considerate similare cu produsul blugi.

Prin urmare, pentru celelalte produse nesimilare cu produsul blugi, estimarea venitului neînregistrat (respectiv lei/produs) nu poate fi făcută în baza Notei de constatare nr..

De asemenea, în actul contestat nu este precizat dacă marfurile importate de S.C SRL sunt de aceeași proveniență, calitate și cantitate cu cele menționate în Nota de constatare nr., pentru a putea fi considerate similare cu acestea, în vederea estimării pretului de vânzare.

Având în vedere cele precizate și ținând cont de art.9 alin.(3) din O.G nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, care precizează:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul atacat, atunci când din analiza documentelor existente la dosarul contestației nu se poate determina cu claritate baza impozabilă”, organele de soluționare vor desființa procesul verbal nr.1

= 4 =

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 aratate 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

Desfiintarea procesului verbal nr., incheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia prin care s-au stabilit datoriile bugetare in suma totala de 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 prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.

DIRECTOR EXECUTIV,