



DECIZIA NR. 26/04.04.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "Z" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr.....10.02.2005

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de **S.C. "Z" S.R.L. IASI** cu sediul in Iasi,, inregistrata la Registrul Comertului sub nr., cod fiscal R administrator Barbulescu Amalia, prin adresa FN, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr., cu privire la solutionarea contestatiei formulata de societate, inregistrata initial la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi cu nr. si suspendata de Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi prin Biroul solutionare contestatii prin Decizia nr., in temeiul art. 10 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 cu modificari si completari prin Legea nr. 506/04.10.2001.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi prin procesul verbal incheiat in data de 11.10.2003, inregistrat sub nr. si adus la cunostiinta petentei prin posta in data de 30.10.2003.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S¹ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S² lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S³ lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Societatea mai contesta si masura dispusa de organul de control de a diminua pierderea contabila la data de 30.09.2003 cu suma de S lei reprezentand diferenta dintre veniturile estimate aferente stocului de marfa lipsa si cheltuielile aferente acestor marfuri.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 15 zile prevazut de art. 4 alin. (1) 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 cu modificari si completari prin Legea nr. 506/04.10.2001.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 1 alin. (1) coroborat cu art. 5 alin. (1) 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 cu modificari si completari prin Legea nr. 506/04.10.2001.

Conform prevederilor art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 506/04.10.2001, contestatia este insotita de referatul motivat nr. 2898/07.11.2003, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Garda Financiara - Sectia Iasi, prin care propune suspendarea solutionarii contestatiei pana la definitivarea irevocabila a cauzei penale.

Cu adresa nr. inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr., Garda Financiara - Comisariatul Regional Bacau - Sectia judeteana Iasi depune la dosarul cauzei un nou referat, urmarea scoaterii de sub urmarire penala a d-nei Barbulescu Amalia, administrator la **S.C. "Z" SRL Iasi**, prin care propune respingerea contestatiei ca nefondata, comunicare depusa urmarea solicitarilor noastre prin adresa nr.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.1 alin.(1), art.4 alin.(1), art.5 alin.(1) si art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 506/04.10.2001, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Z" SRL Iasi reprezentata legal prin administrator Barbulescu Amalia, in sustinerea contestatiei motiveaza urmatoarele:

In cursul zilei de 06.10.2003 comisarii Garzii Financiare - Sectia Iasi au inventariat numai doua gestiuni, respectiv gestiunea de produse cosmetice si gestiunea de produse multimedia, urmand ca celelalte gestiuni sa fie inventariate in ziua urmatoare, respectiv 07.10.2003, insa nu s-au mai prezentat la sediul firmei din str., asa cum au mentionat chiar pe invitatie, pentru continuarea inventarierii .

Acest aspect a fost mentionat si in nota explicativa data in data de 07.10.2003 de catre d-na Balanescu Amalia, administrator in cadrul societatii.

Comisarii Garzii Financiare - Sectia Iasi au intocmit un proces verbal inregistrat sub nr. prin care au calculat obligatiile bugetare aferente unei lipse nereale in gestiune, rezultata ca urmare a faptului ca acestia au considerat marfa existenta si neinventariata pe data de 07.10.2003, ca fiind lipsa.

Ca urmare, contestatoarea considera actul intocmit ca fiind nereal si nelegal prin neandepinirea sarcinilor privind inventarierea si depasirea atributiilor de serviciu, de unde rezulta nulitatea acestui act, solicitand anulara acestuia.

Totodata, mai precizeaza contestatoarea ca in urma unei plangeri penale asupra administratorului **S.C. "Z" SRL Iasi**, inaintata de catre Garda Financiara catre Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi sub acuzatia de evaziune fiscala, prin rezolutia procurorului din data de 29.03.2004 s-a dispus, in temeiul art. 228 al 6 /C.p.p si art. 10

lit. a/c.p.p, neanceperea urmaririi penale fata de aceasta persoana, pentru fapta prevazuta si pedepsita de art. 11 lit. b din Legea nr. 87/1994, republicata, privind constatarile consemnate in procesul verbal nr. 3476/11.10.2003 al Garzii Financiare - Sectia Iasi, intrucat s-a stabilit ca aceasta nu exista, " reclamanta, in speta Garda Financiara - Sectia Iasi neputand face dovada inventarierii intregului stoc de marfa prin nerespectarea prevederilor art. 43 din Ordinul MF nr. 2388/1995 privind inventarierea patrimoniului, respectiv declaratia administratorului ca a fost inventariat intregul stoc de marfa, nemaexistand marfuri neinventariate."

II. Organul de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi, urmare efectuarii in data de 06.10.2003 a unui control de gestiune privind stocul de marfa la **S.C. "Z" SRL Iasi** si compararii cu soldul scriptic din balanta de verificare, a constatat un minus in gestiune in suma de S lei.

Ca urmare, organul de control a procedat la calculul prin estimare a veniturilor cu marfa si taxei pe valoarea adaugata colectata pentru perioada aprilie - septembrie 2003, in baza art. 14 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, stabilind in sarcina societatii ca obligatie de plata suma de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, suma de S lei reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si suma de S lei reprezentand penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

De asemenea, organul de control a diminuat pierderea contabila la data de cu suma de S lei rezultata ca diferenta intre veniturile estimate aferente stocului de marfa lipsa si cheltuielile aferente acestor marfuri .

III. Urmarea verificarii efectuate la S.C. "Z" SRL Iasi, organul de control al Garzii Financiare - Sectia Iasi, cu adresa nr. a transmis procesul verbal intocmit, organelor de cercetare penala in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala prevazuta si pedepsita de art. 11 lit. b) din Legea nr. 87/1994, republicata.

In conformitate cu prevederile art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, prin Decizia Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi nr., s-a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, pentru suma totala de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, dobanzi aferente in suma de S lei si penalitati de intarziere aferente in suma de S lei, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa FN, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr., **S.C. "Z" SRL Iasi** solicita, in temeiul art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 reluarea procedurii privind solutionarea contestatiei anexand in acest sens adresa Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi nr., prin care s-a comunicat faptul ca prin rezolutia procurorului din data de 29.03.2004 s-a dispus, in temeiul art. 228 al. 6/C.p.p. si art. 10 lit. a/C.p.p, neanceperea urmaririi penale fata de d-na Barbulescu Amalia si Barbulescu Valentin, administrator si respectiv director la societatea mentionata mai sus, pentru fapta prevazuta si pedepsita de art. 11 lit. b) din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, privind constatarile consemnate in procesul verbal nr. al Garzii Financiare - Sectia Iasi, intrucat s-a stabilit ca aceasta nu exista.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesului verbal intocmit in data de 11.10.2003 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 cu modificari si completari prin Legea nr. 506/04.10.2001.

Intrucat contestatia formulata impotriva procesului verbal intocmit in data de 11.10.2003 a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. are ca obiect suma totala de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, dobanzi aferente in suma de S lei si penalitati de intarziere aferente in suma de S lei, procedura administrativa de solutionare a acestei contestatii va fi reluata pentru aceste sume.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului de control si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Controlul efectuat a fost prin sondaj si inopinat avand ca obiectiv verificarea legalitatii infiintarii si functionarii societatii, inventarierea marfurilor existente in depozitele societatii si compararea stocurilor scriptice cu cele factice, evidentierea in contabilitate a marfurilor comercializate, urmarirea modului de calcul, evidenta si plata obligatiilor catre bugetul de stat.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi prin Biroul solutionare contestatii, este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza debitele pentru lipsa stocului de marfa la data controlului si daca pierderea contabila la data de 30.09.2003 trebuia diminuada cu suma de S lei, in conditiile in care contestatoarea nu face dovada existentei stocului de marfa lipsa, iar pentru o parte din marfuri iesite nu au fost intocmite facturi fiscale, ci avize de insotire a marfii .

In fapt, urmarea compararii stocului scriptic in valoare de S cu stocul factic in valoare de S lei, determinat prin inventarierea efectuata in data de 06.10.2003, a marfurilor aflate in Iasi str....., parter, comisarii Garzii financiare - Sectia Iasi au constatat lipsa unui stoc de marfa in suma de S lei.

In drept, prin Normele privind organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul ministrului de stat, ministrului finantelor nr. 2388/15.12.1995, la pct. 1 se precizeaza ca:

"Inventarierea patrimoniului reprezinta ansamblul operatiunilor prin care se constata existenta tuturor elementelor de activ si de pasiv, cantitativ valoric sau numai valoric, dupa caz, in patrimoniul unitatii la data la care aceasta se efectueaza.

Inventarierea are ca scop principal stabilirea situatiei reale a patrimoniului fiecarei unitati si cuprinde toate elementele patrimoniale[...]"

Din analiza tuturor documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

La data de 06.10.2003 au fost inventariate toate marfurile aflate in patrimoniul **S.C. "Z" S.R.L. Iasi** depozitate la sediul social din Iasi str..... asa cum rezulta din Declaratia de inventar, aflata in copie la dosarul cauzei, data in data de 06.10.2003 de d-na Barbulescu Amalia, gestoriar la societatea mentionata mai sus, astfel:

"Toate valorile materiale si banesti aflate in gestiunea subsemnatului se gasesc in incaperile (locurile): sediul social din strada"

La finalul listelor de inventariere (pag 5) intocmite in data de 06.10.2003, d-na Barbulescu Amalia semneaza si totodata mentioneaza ca:

"Subsemnata Barbulescu Amalia, administrator si gestoriar la gestiunea de produse cosmetice si CD-romuri, aflata la sediul str., declar ca inventarierea produselor inserate in listele de inventariere intocmite in ziua de 06.10.2003 in nr. de 5 (cinci) pagini s-a facut prin numarare in prezenta mea su nu am obiectiuni asupra modului cum a fost efectuata si asupra rezultatului inventarierii."

In Invitatiea intocmita in data de 06.10.2003 de catre comisarii Garzii financiare - Sectia Iasi si data societatii contestatoare prin reprezentant Barbulescu Amalia se specifica ca administratorul societatii este invitat pentru a prezenta la control acte si documente de contabilitate in vederea definitivarii verificarilor efectuate si nu pentru continuarea inventarierii efectuata in data de 06.10.2003.

In nota explicativa data in data de 06.10.2003 de d-nul Barbulescu Valentin in calitate de asociat si director la **S.C. "Z" SRL Iasi** la intrebarea nr. 2 pusa de comisarii Garzii financiare - Sectia Iasi, raspunde urmatoarele:

"La data de 06.10.2003, firma S.C. "Z" SRL Iasi nu mai detine puncte de lucru, depozite sau alte spatii in care sa poata desfasura activitati economice sau de alta natura.

Singurul spatiu pe care firma il mai detine este biroul societatii (Sediul social) din Iasi, Strada"

Conform raspunsului nr. 8 la intrebarea nr. 8 si raspunsului nr. 10 la intrebarea nr. 10 din Nota explicativa data de d-na Barbulescu Amalia in data de 07.10.2003, in calitate de administrator al firmei contestatoare, nu au fost intocmite facturi fiscale pentru toate marfurile expediate pe baza de avize de insotire a marfii, la data de 04.04.2003, catre S.C. "MEDIA STIL" SRL Iasi si pentru toata marfa expediata pe avize de insotire a marfii catre S.C. "PAUL SI TATI" SRL Iasi.

Datorita faptului ca in baza evidentei contabile si a explicatiilor scrise prin Notele explicative date de Barbulescu Valentin la data de 06.10.2003, Barbulescu Amalia la data de 07.10.2003 si Balanica Valentin la data de 06.10.2003, in calitate de director, administrator si respectiv contabil la **S.C. "Z" SRL Iasi**, care contin raspunsuri evazive cu privire la locul de depozitare a marfurilor scriptic efectuarea inventarierii generale a patrimoniului societatii precum si datorita faptului ca avizele de insotire a marfii pentru marfa expediata la terti nu contin pretul unitar si valoarea marfii expediate, iar o parte din avizele de insotire a marfii intocmite de societate nu sunt inregistrate in evidenta contabila a societatii, legal organul de control a procedat la calculul prin estimare a veniturilor din vanzarea marfurilor si taxa pe valoarea adaugata colectata

pentru perioada aprilie - septembrie 2003 in baza prevederilor Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, care la art. 14 precizeaza ca:

"In cazul in care ca urmare a savarsirii unei infractiuni sau contraventii, nu se pot stabili, pe baza evidentelor contribuabilului, impozitele, taxele si contributiile datorate, acestea vor fi determinate de organul de control prin estimare, utilizand in acest scop orice documente si informatii referitoare la activitatea si perioada desfasurata, inclusiv compararea cu activitati si cazuri similare."

Ca urmare, in mod legal comisarii Garzii financiare - Sectia Iasi au stabilit in sarcina S.C. "Z" SRL Iasi suma de S reprezentand taxa pe valoarea adaugata, suma de 2.091.290 lei reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si suma de S lei reprezentand penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata, aferente stocului de marfa lipsa in suma de S lei si in mod legal au diminuat pierderea contabila la data de 30.09.2003 cu suma de S lei reprezentand diferenta dintre veniturile estimate aferente stocului de marfa lipsa si cheltuielile aferente acestor marfuri.

De asemenea se retine faptul ca la data efectuarii inventarierii, respectiv 06.10.2003, societatea avea marfuri iesite din patrimoniu dar fara a fi inregistrate in contabilitate, contrar prevederilor art. 6 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata care precizeaza ca:

(1) Orice operatiune economico - financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ."

Ori, calitatea de document justificativ o are factura fiscala si nu avizul de insotire a marfii asa cum sunt ele prezentate in Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, astfel:

Avizul de insotire a marfii serveste ca:

**"- document de insotire a marfii pe timpul transportului;
- document ce sta la baza intocmirii facturii;
- dispozitie de transfer al valorilor materiale de la o gestiune la alta, dispersate teritorial, ale aceleiasi unitati;**

- document de primire in gestiunea cumparatorului sau in gestiunea primitoare din cadrul aceleiasi unitati in cazul transferului," iar Factura fiscala sau Factura, dupa caz serveste ca:

**"- document pe baza caruia se intocmeste instrumentul de decontare a produselor si marfurilor livrate, a lucrarilor executate sau a serviciilor prestate;
- document de insotire a marfii pe timpul transportului;
- document de incarcare in gestiunea primitorului;
- document justificativ de inregistrare in contabilitatea furnizorului si a cumparatorului."**

Ca urmare, societatea era obligata ca in momentul livrarii marfurilor din gestiune sa intocmeasca un document justificativ in cazul de fata factura fiscala, in baza caruia sa inregistreze in contabilitate iesirea marfurilor din patrimoniu.

Motivul invocat de petenta in aparare precum ca actul intocmit ar fi nul deoarece este nereal si nelegal prin neandepinirea sarcinilor privind inventarierea si depasirea atributiilor de serviciu, invocand in acest sens prevederile art. 1 alin. (3) si art. 6 alin. (7) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 91/02.10.2003 privind organizarea Gazii Financiare, nu este elocvent deoarece Garda financiara a efectuat controlul operativ si inopinat, descoperind abateri de la disciplina financiara fiscala, stabilind masurile necesare pentru intrarea in legalitate si recuperarea prejudiciului cauzat bugetului de stat.

De asemenea, invocarea art. 43 din Ordinul Ministerului Finantelor nr. 2388/1995 privind inventarierea patrimoniului este absolut gratuita, aceasta prevedere neavand nici o incidenta asupra spetei reglementand cu totul alte aspecte legate de inventariere.

Fata de cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C. "Z" SRL Iasi**, ca neantemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 179 alin. (1) si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 846/2003, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Z" SRL Iasi**, ca neantemeiata pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S¹ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S² lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S³ lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Garzii Financiare - Comisariatul Regional Bacau - Sectia Judeteana Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei, este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

