

DECIZIA NR. 20 / 2009

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. S S.R.L Tg Jiu, înregistrată
la D.G.F.P. Gorj sub nr..../14.04.2008

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de către S.C. S S.R.L Tg Jiu, prin adresa f.nr., înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../13.03.2009, asupra faptului că Rezoluția Parchetului de pe lângă Judecătoria Tg Jiu prin care s-a confirmat propunerea organelor de poliție de neîncepere a urmăririi penale față de făptuitorul Băluțoiu Marian în dosarul penal nr..../P/2008 a rămas definitivă .

Pronunțându-se soluția definitivă pe latura penală, D.G.F.P. Gorj este îndreptățită să reia procedura de soluționare a contestației suspendate prin Decizia nr.37/24.05.2008.

Obiectul contestației îl constituie o parte din măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg Jiu- Activitatea de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr. .../07.03.2008 și Raportul de inspecție fiscală nr..../07.03.2008.

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând :

- ... lei -impozit pe profit
-... lei -majorări de întârziere aferente imp. pe profit

- ...lei -TVA
- ... lei -majorări de întârziere aferente TVA

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr..../07.03.2008, respectiv data de 12.03.2008, înscrisă pe adresa de înaintare aflată la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 14.04.2008, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. S S.R.L. din Tq Jiu .

I. Prin contestația formulată de reprezentantul legal al S.C. S S.R.L. Tg Jiu , prin împuternicit av. ..., se solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr..../07.03.2008, a Raportului de inspecție fiscală nr..../07.03.2008 și a Procesului verbal nr..../07.03.2008, invocând în susținere următoarele motive :

- referitor la stabilirea obligațiilor fiscale prin estimare, agentul economic precizează că art.66-Estimarea bazei de impunere din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală „se referă foarte clar la baza de impunere și nicidecum numai la venituri . În conformitate cu dispozițiile Codului fiscal și H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Codului fiscal, baza de impunere , respectiv calculul bazei în vederea stabilirii impozitului pe profit se realizează și reprezintă diferența dintre venituri și cheltuielile deductibile . Ori, în speța de față , baza de impunere , așa cum rezultă din chiar raportul de inspecție fiscală a fost realizată numai prin estimarea veniturilor, fără ca acestea să fie afectate de cheltuieli .Ca urmare , considerăm că baza de impunere calculată prin estimare de către inspectorii D.G.F.P. Gorj a fost artificial majorată și nu reflectă în nici un caz realitatea ”.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr..../07.03.2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..../07.03.2008, organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. Tg Jiu - Activitatea de Inspecție Fiscală au stabilit următoarele obligații fiscale suplimentare :

- | | |
|-----------|---|
| - ... lei | -impozit pe profit |
| - .. lei | -majorări de întârziere aferente imp. pe profit |
| - ... lei | -TVA |
| - ... lei | -majorări de întârziere aferente TVA |

Obligațiile fiscale care fac obiectul prezentei contestații au fost stabilite de organele de inspecție fiscală ale A.F.P. Tg Jiu în baza sesizării nr..../GJ/13.12.2007 întocmită de Garda Financiară -Sectia Gorj la care este anexat și procesul verbal nr..../GJ/10.12.2007 întocmit la S.C. S S.R.L. considerându-se că „agentul economic nu a înregistrat în evidența contabilă toate veniturile realizate, motiv pentru care pentru anul 2007, veniturile necontabilizate au fost estimate la suma de ... adresa nr..../15.05.2008 , constatările organelor de inspecție fiscală cuprinse în Procesul verbal nr..../07.03.2008 , încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. Tg Jiu -Activitatea de Inspecție Fiscală în conformitate cu prevederile art.108 din HG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, au fost transmise Parchetului de pe lângă Judecătoria Tg Jiu , instituție îndrituită să aprecieze dacă în cauză, pentru fapta incriminată sunt incidente prevederile art.9 alin.(1)

lit.b) și d) din Legea nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale .

III.Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală , motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare , se rețin următoarele :

S.C. S S.R.L. are domiciliul fiscal în Tg Jiu , funcționează în baza certificatului de înmatriculare nr....20.05.2003 eliberat de Oficiul Registrului Comerțului Gorj și are codul unic de înregistrare RO

Obiectul principal de activitate al societății , conform certificatului de înmatriculare eliberat de Oficiul Registrului Comerțului Gorj îl reprezintă „-Transport în regim taxi ”-cod CAEN 6022.

Perioada supusă verificării este 01.10.2006 - 31.12.2007 pentru impozitul pe profit și 01.12.2006 - 31.12.2007 pentru taxa pe valoarea adăugată , verificarea efectuându-se ca urmare a solicitării Gărzii Financiare -Secția Gorj .

Urmare inspecției fiscale efectuate la S.C. S S.R.L. au fost stabilite, pe baza estimării veniturilor realizate de societate și necontabilizate, următoarele obligații fiscale suplimentare :

- ... lei -impozit pe profit
- ... lei -majorări de întârziere aferente imp. pe profit
- ... lei -TVA
- ... lei -majorări de întârziere aferente TVA,

Organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. Tg Jiu - Activitatea de Inspecție Fiscală au întocmit în acest sens raportul de inspecție fiscală nr..../07.03.2008, act administrativ fiscal care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..../07.03.2008 , a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr..../07.03.2008 și a Procesului verbal nr..../07.03.2008.

Cu adresa nr..../15.05.2008 , constatările organelor de inspecție fiscală cuprinse în Procesul verbal nr..../07.03.2008 au fost transmise Parchetului de pe lângă Judecătoria Tg Jiu , instituție îndrituită să aprecieze dacă în cauză, pentru fapta incriminată sunt incidente prevederile art.9 alin.(1) lit.b) și d) din Legea nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale .

S.C. S S.R.L. Tg Jiu a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr..../07.03.2008 , a raportului de inspecție fiscală nr..../07.03.2008 și a Procesului verbal nr..../07.03.2008 , contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../14.04.2008 .

D.G.F.P. Gorj , prin decizia nr.37/24.05.2008 , a suspendat soluționarea contestației pe cale administrativă până la soluționarea laturii penale.

Urmare Rezoluției de scoatere de sub urmărire penală în dosarul nr..../2008 pronunțată de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg Jiu , rămasă definitivă prin respingerea plângerilor formulate de D.G.F.P. Gorj, plângeri care au format obiectul dosarului nr..../2008 al Judecătoriei Tg Jiu, D.G.F.P. Gorj este îndreptățită să soluționeze pe fond contestația formulată de S.C. S S.R.L. Tg Jiu .

În fapt, cu adresa nr..../13.12.2007, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../13.12.2007, întocmită de Garda Financiară -Secția Gorj, la care este anexat și Procesul verbal de constatare nr..../10.12.2007 întocmit la S.C. S S.R.L. Tg Jiu s-a solicitat efectuarea inspecției fiscale la S.C. S S.R.L. Tg Jiu în vederea stabilirii impozitelor , contribuțiilor și taxelor datorate bugetului de stat întrucât au fost sesizate indiciile săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală prevăzute de art.9 alin.(1) lit.b) și d) din Legea nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale .

Organele de control din cadrul Gărzii Financiare -Secția Gorj au precizat că există indicii că veniturile înregistrate în evidența contabilă a societății sunt nereale și că numărul kilometrilor parcurși în regim ocupat este de 50% din totalul kilometrilor parcurși și au calculat , prin estimare , o diferență de venituri neînregistrate în evidența contabilă , în anul 2007, în sumă de ... lei .

Urmare celor sesizate de Garda Financiară -Secția Gorj prin Procesul verbal de constatare nr.../10.12.2007, pentru veniturile estimate ca neînregistrate în evidența contabilă a S.C. S S.R.L. în anul 2007, în sumă de ... lei , organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. Tg Jiu - Activitatea de Inspecție Fiscală au procedat la estimarea unui impozit pe profit în sumă de ... lei și a unei taxe pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Pentru debitele stabilite au fost calculate majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de 1.257 lei și majorări de întârziere

aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Analizând constatările A.F.P. Tg Jiu din Procesul verbal nr..../07.03.2008 , înaintate cu adresa nr..../15.05.2008 , **Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg Jiu a concluzionat că :**

„Din verificările efectuate s-a stabilit că în perioada 01.01.2007 până la data verificării , societatea a desfășurat activitate de taximetrie , deținând un număr de ... autoturisme, care au parcurs în total un număr de ... km, dintre care un număr de ... km în regim „ocupat” fiind emise un număr de ... bonuri fiscale.

În actul de control se menționa ca și procedeu privind posibilitatea alterării înregistrării corecte a datelor de către casele de marcat prin

acționarea cu o brichetă de cuarț asupra zonei unde este instalată fotodioda aparatului de marcat .

Din declarațiile conducătorilor auto, angajați ai societății, **rezultă că încasările zilnice s-au efectuat conform datelor înregistrate de casele de marcat** , iar predarea acestora către administrator s-a făcut în baza raporului Z . **Veniturile menționate în rapoartele Z au fost înregistrate în contabilitatea societății .**

Pe parcursul cercetărilor , **nu a rezultat faptul că asupra caselor de marcat s-a acționat prin folosirea unei brichete de cuarț**, fiind alterate astfel înregistrările privind kilometrii realizați în regim „ocupat” și implicit veniturile obținute .

Totodată, **societatea a înregistrat în contabilitate rapoartele Z ale caselor de marcat care totalizează pe parcursul unei zile** toate încasările menționate în bonuri, nefiind incidente prevederile art.9 privind distrugerea documentelor contabile, fapte constând în aceea că nu au fost păstrate rolele cu bonurile emise nefiind prevăzută de legea penală, constituind contravenție.”

Ținând cont de faptul că D.G.F.P. Gorj a procedat la stabilirea impozitelor și taxelor care fac obiectul prezentei contestații , prin estimarea veniturilor din activitatea de taximetrie , iar prin Rezoluția de scoatere de sub urmărire penală în dosarul nr..../2008 pronunțată de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg Jiu , organele abilitate în stabilirea realității operațiunilor, respectiv Parchetul, menționează că nu a rezultat faptul că s-a acționat asupra caselor de marcat și implicit asupra veniturilor , cauzei îi sunt aplicabile prevederile pct.10.8 din O.M.F. Nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , conform căruia „La soluționarea contestațiilor , organele de soluționare se vor pronunța și în raport de motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale , precum și a expertizelor efectuate în cauză , în măsura în care acestea se regăsesc la dosarul contestației” , motiv pentru care se va proceda la admiterea în totalitate a contestației formulate de S.C. S S.R.L. din Tg Jiu și anularea Deciziei de impunere nr..../07.03.2008 referitoare la suma de ... lei reprezentând :

- | | |
|-----------|---|
| - ... lei | -impozit pe profit |
| - .. lei | -majorări de întârziere aferente imp. pe profit |
| - ... lei | -TVA |
| - ... lei | -majorări de întârziere aferente TVA . |

Din aceste considerente, având în vedere aspectele prezentate și în conformitate cu actele normative citate , coroborat cu art. 216 din

O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată,
D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

D E C I D E :

1)Admiterea în totalitate a contestației formulate de S.C. S S.R.L. Tg Jiu și anularea Deciziei de impunere nr..../07.03.2008 referitoare la suma de **... lei** reprezentând :

- | | |
|-----------|---|
| - ... lei | -impozit pe profit |
| - .. lei | -majorări de întârziere aferente imp. pe profit |
| - ... lei | -TVA |
| - ... lei | -majorări de întârziere aferente TVA . |

2)Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată conform prevederilor legale în vigoare, la Tribunalul Gorj - Secția Comercială și de Contencios Administrativ.