

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

---

---

**DECIZIA nr. ...4...../.....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 catre 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 Tribunalul 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: reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
- TVA de plata;
- 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 Giurgiu 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:**

- societatea nu este inregistrata cu punct de lucru in complexul;
- in mod netemeinic si nelegal, prin folosirea unui criteriu subiectiv, nu au fost luate in calcul documentele de provenienta a marfii, declaratiile vamale de import, facturi externe, notele de intrare - receptie;

- societatea considera ca un singur pret luat si considerat de referinta nu reflecta nivelul practicat la produse similare importate in aceleasi conditii si comercializate in aceeasi perioada in complexul comercial de catre alte societati comerciale cu raspundere limitata, organele de control nu au luat in calcul fluctuatiile preturilor in functie de inflatie, sezon, tipul si calitatea marfurilor importate;

- contestatoarea mentioneaza ca in art.7 din Acordul general de tarife si comert - GATT, conventie internationala la care Romania a aderat, nu se prevede obligativitatea unui

=2=

contract comercial incheiat in forma scrisa intre vanzator si cumparator iar preturile tranzactiei sunt cele acceptate de parti;

- societatea considera, de asemenea, ca se incadreaza in prevederile O.G nr.24/2001 privind impunerea micointreprinderilor si, prin urmare, considera ca impozitul pe profit in cota de 25% a fost eronat calculat.

**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 cursul anilor , S.C a efectuat un numar de 7 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 “ 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

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: reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
- TVA de plata;
- 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 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 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 Tribunalul 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 \_\_\_\_\_ 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 existente la 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 SRL legalitatea activitatii societatii si corectitudinii inregistrarii veniturilor realizate din vanzarea 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 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 Europa) 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.

Prin adresa nr. \_\_\_\_\_ anexata la dosarul cauzei, Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat SC SRL, sa transmita documentele la care se face referire in contestatie, respectiv declaratii vamale de import, facturi externe, note de intrare receptie. Urmare acestei adrese, agentul economic a prezentat in sustinerea cauzei declaratiile vamale de import, facturile externe si notele de intrare receptie.

Din verificarea acestora, organele de solutionare au constatat ca, S.C SRL a importat in cursul anilor \_\_\_\_\_ cu declaratiile vamale de import nr. \_\_\_\_\_, urmatoarele produse:

- pantalon din BBC tip denim -Blue-Jeans (pretul de achizitie \_\_\_\_\_ intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc si pret de vanzare intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc, conform NIR);
- pantaloni raiat ( pret de achizitie intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc si pret de vanzare intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc );
- pantaloni fire sintetice ( pret de achizitie intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc si pret de vanzare intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc );
- geeci de piele ( pret de achizitie intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc si pret de vanzare intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc );
- jachete BBC ( pret de achizitie intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc si pret de vanzare intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc );
- fuste din bumbac tip denim ( pret de achizitie intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc si pret de vanzare intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc );
- camasi BBC ( pret de achizitie intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc si pret de vanzare intre \_\_\_\_\_ lei/buc - \_\_\_\_\_ lei/buc );
- bluze ( pret de achizitie \_\_\_\_\_ lei/buc si pret de vanzare \_\_\_\_\_ lei/buc );

= 4 =

- pantaloni scurți ( pret de achiziție între lei/buc - lei/buc și pret de vânzare între lei/buc - lei/buc );
- sarafane BBC ( pret 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 prețurilor de aprovizionare pentru produsul BLUGI".

Din cele prezentate mai sus, reiese că S.C SRL a importat și alte produse, în afara de blugi, respectiv: pantaloni raiat, pantaloni fire sintetice, geți de piele, cămăși BBC, jachete BBC, fuste, bluze, pantaloni scurți, sarafane BBC 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 prețului 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 Finanțelor 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., urmând ca, S.C SRL să fie re-verificată pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, de către organele de control din cadrul D.G.F.P - Direcția Control Fiscal.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii, în temeiul 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 Finanțelor Publice, coroborat cu art.205 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O nr.863/26.09.2005, se :

## DECIDE

Desființarea procesului verbal nr., încheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia, prin care s-au stabilit datoriile bugetare în suma totală de lei RON) reprezentând impozit pe profit, TVA, majorări și penalități aferente urmând ca o echipă de control din cadrul D.G.F.P - Direcția Control Fiscal, să re-verifice aceeași perioadă și același obiect al contestației ținând cont de cele precizate în prezenta decizie și de prevederile legale aplicabile în speță.

**DIRECTOR EXECUTIV,**