

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

.....

D E C I Z I A

Nr.din2007

**Privind :solutionarea contestatiei formulata de S.C ,,”
SRL cu sediul in municipiul ,
Jud.....**

Prin Decizia nr..... , Directia Generala a Finantelor Publice a suspendat solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C ,,”SRL impotriva procesului verbal nr...../.....2003 intocmit de comisarii Garzii Financiare –sectia , pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , procedura administrativa fiind reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Datorita faptului ca , petenta nu a depus oficial solutia definitiva pe latura penala in vederea reluarii procedurii administrative , D.G.F.P a intervenit la acesta cu adresa nr...../.....2007 (desi prin adresa nr...../.....2003 acesta a fost attentionat ca solutia definitiva pe latura penala trebuie comunicata urgent D.G.F.P.....).

La cererea D.G.F.P , Parchetul de pe lina Judecatoria a transmis cu adresa nr...../.....2007 Ordonanta nr...../P/2003 in extenso prin care s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului –administratorul societatii si aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ in suma de lei (..... lei RON)

Contestatia a avut ca obiect creante fiscale in suma de lei (..... lei RON) si nu lei (..... lei RON) cit se specifica dintr-o eroare de aditie in cerere , reprezentind :

- lei (.....lei RON) – TVA de plata ;
-lei (..... lei RON) - majorari de intirziere si dobinzi aferente;
-lei (..... lei RON) - impozit pe profit ;
- lei (..... lei RON) - majorari de intirziere aferente ;
- lei (..... lei RON)-diferenta impozit pe venit ;
- (..... lei RON)- majorari de intirziere si penalitati de intirziere aferente.

In consecinta , potrivit art.10 alin (2) din OUG nr.13/2001 , se reia procedura administrativa de solutionare prin incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Fiind indeplinire procedurile de contestare prevazute de lege , **Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze cauza .**

I. Prin cererea sa petenta sustine ca masurile dispuse sunt netemeinice cu privire la obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa , urmind ca dovezile sa le depuna ulterior , intrucit i-au fost ridicate –cu ocazia controlului –o serie de documente fara a se respecta obligatia de a i se pune la dispozitie in schimb copiile documentelor in cauza , potrivit O.M.F nr.421/1995 , pct.4 ,lit.a) , alin.2.

Datorita faptului ca petitionerul prin cererea sa nu a specificat motivele de fapt si de drept pe care si-a intemeiat contestatia s-a intervenit la acesta cu adresa nr...../.....2007 .

Prin adresa nr...../.....2007 , inregistrata la D.G.F.P sub nr...../.....2007 , contribuabilul a depus la dosarul cauzei Raportul de expertiza contabila extrajudiciara prin care s-au retinut in sarcina sa obligatii fiscale suplimentare in suma de (..... lei RON) , diferenta de lei(..... lei RON) reprezentind obligatii fiscale suplimentare care in opinia expertului au fost calculate pentru veniturile extracontabile extrase din 3 caiete gasite la magazinul societatii care nu au calitatea de documente justificative pentru inregistrarea in evidenta contabila a societatii.

II. Din procesul –verbal contestat inregistrat la D.G.F.P..... sub nr...../.....2003 , se retine :

Obiectul controlului l-a constituit determinarea prejudiciului adus bugetului statului ca urmare a neinregistrarii in contabilitatea firmei a veniturilor aferente unui numar de 22 facturi fiscale precum si a unor venituri in cuantum de lei (..... lei RON) , asa cum a rezultat din evidenta extracontabila tinuta pe 3 (trei) caiete .

Verificarea s-a efectuat la solicitarea Politiei municipiului –Biroul politiei economico-financiare , potrivit adresei nr...../.....2003 .

In urma controlului au rezultat urmatoarele :

-neinregistrarea in contabilitatea societatii a unui numar de 17 facturi fiscale aferente perioadei 2001-2002 in valoare totala de lei(..... lei RON) din care taxa pe valoarea adaugata lei(..... lei RON) ;

- neinregistrarea in contabilitatea societatii a unui numar de 5 facturi fiscale aferente lunii aprilie 2003 ;

- neinregistrarea in contabilitatea firmei a unor venituri in suma delei(..... RON) in perioada octombrie 2001-februarie 2003 , asa cum a rezultat din evidenta extracontabila tinuta pe 3 (trei) caiete .

1) Referitor la neinregistrarea unui numar de 22 facturi fiscale de aprovizionare cu marfuri .

In perioada 2001- martie 2003 agentul economic nu a inregistrat in evidenta contabila un numar de 17 facturi fiscale de aprovizionare in suma de lei (..... lei RON).

Deasemenea organul de control a constatat un numar de 5 facturi fiscale care la rubrica ,, cumparator “ aveau inscise numele altor societati (4 cazuri) , respectiv a unei persoane fizice .

Din declaratia data in fata organelor de cercetare penala , administratorul societatii a recunoscut ca a in scris la rubrica ,, cumparator “ denumirea altor societati , pentru **a avea document pe timpul transportului si ca a mai aprovisionat marfuri in acest fel asa cum rezulta din facturile fiscale constatate cu ocazia controlului .**

Organul de control a retinut incalcarea dispozitiilor O.G nr.70/1994 privind

impozitul pe profit , republicata si modificata , O.G nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , Legii contabilitatii nr.82/1991 art.35 , pct.1 .

Datorita acestui fapt organul fiscal a retinut in sarcina contribuabilului obligatii fiscale in suma..... lei (..... lei RON).

2) Referitor la veniturile extracontabile neinregistrate in evidenta contabila in suma delei (..... lei RON) in perioada octombrie 2001-februarie 2003.

Cu ocazia controlului efectuat de organul de politie au fost gasite la magazinul societatii 3 (trei) caiete cu evidenta extracontabila .

Administratorul societatii d-l a recunoscut in declaratia data in fata organului de politie ca sumele inscrise in aceste caiete reprezinta contravaloarea marfurilor aprovizionate fara documente legale de provenienta care au fost vindute , cu precizarea ca spatiile hasurate cu rosu reprezinta marfuri care au fost receptionate si inregistrate .

Comisarii Garzii Financiare –sectia au retinut faptul ca agentul nu a inregistrat veniturile inscrise in cele 3 caiete in evidenta contabila in suma de..... lei (..... lei RON).

Fata de deficiente constatate comisarii Garzii Financiare –sectia au retinut in sarcina contribuabilului obligatii fiscale in suma de lei (..... lei RON), din care s-a contestat suma de lei (..... lei RON) (diferenta necontestata reprezentind penalitati aferente TVA) .

III. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei , sustinerile organului de control , actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic , retine :

S.C ,, “ SRL cu sediul in municipiul , jud..... este inregistrata la ORC sub nr.J...../...../1996, cod fiscalfiind inregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepind cu data de 01.10.2000, avind ca obiect de activitate principala comert cu amanuntul , cod CAEN 5211 .

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de comisarii Garzii Financiare –sectia de a retine in sarcina contribuabilului obligatii fiscale in suma delei (..... leiRON) din care contestat lei(.....lei RON) ,aferente unor venituri neinregistrate in evidenta contabila a societatii de natura impozitului pe profit , a impozitului pe venit si a taxei pe valoarea adaugata precum si accesoriile aferente .

Organul de revizuire retine faptul ca prin cererea sa contribuabilul nu a specificat motivele de fapt si de drept si nici nu a depus la dosarul cauzei documentele pe care isi intemeiaza contestatia (**urmind a fi depuse ulterior**).

Pentru investirea cu solutionarea pe fond a contestatiei organul de revizuire a solicitat contribuabilului cu adresa nr...../.....2007 depunerea la dosarul cauzei motivele de fapt si de drept pe baza carora si-a intemeiat contestatia .

Prin adresa nr.13/24.05.2007 , inregistrata la D.G.F.P..... sub nr...../.....2007 , petitionerul a depus la dosarul cauzei expertiza contabila extrajudiciara prin care s-a retinut in sarcina sa obligatii fiscale in suma de lei (.....lei RON) , obligatii aferente veniturilor rezultate din neinregistrarea in evidenta contabila a celor 22 facturi fiscale iar diferenta de lei (..... lei RON) reprezentind obligatii fiscale suplimentare care in opinia expertului au fost calculate pentru veniturile extracontabile extrase din 3 caiete gasite la magazinul societatii care nu au calitatea de documente justificative pentru inregistrarea in evidenta contabila a societatii .

Cu adresa nr...../TR/.....2007 , inregistrata la D.G.F.P sub nr...../.....2007 , Garda Financiara –sectia , a comunicat ca isi sustine propunerile motivate din Referatul transmis cu adresa nr...../.....2003 si considera in continuare contestatia petentei ca nefondata .

1) Referitor la neinregistrarea unui numar de 22 facturi fiscale de aprovizionare cu marfuri in valoare de lei (..... lei RON) .

In fapt : in perioada 2001- martie 2003 agentul economic nu a inregistrat in evidenta contabila un numar de 17 facturi fiscale de aprovizionare in suma de lei (..... lei RON) .

Deasemenea organul de control a constatat un numar de 5 facturi fiscale care la rubrica „ cumparator “ aveau inscrise numele altor societati (4 cazuri) , respectiv a unei persoane fizice .

Din declaratia data in fata organelor de cercetare penala , administratorul societatii a recunoscut ca a in scris la rubrica „ cumparator “ denumirea altor societati , pentru a avea document pe timpul transportului si ca a mai procedat in acest fel si cu alte facturi fiscale de aprovizionare .

Datorita acestui fapt organul fiscal a retinut in sarcina contribuabilului obligatii fiscale in suma de lei (.....lei RON) .

In drept :sunt aplicabile prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile O.M.F.P.nr.1880/28.09.2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii la microintreprinderi.

Legea contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

Art.6 (1) „Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobindind astfel calitatea de document justificativ .“

Art.11- „ Detinerea , cu orice titlu , de bunuri materiale , de titluri de valoare , numerar si alte drepturi si obligatii , precum si efectuarea de operatiuni economice , fara sa fie inregistrate in contabilitate , sunt interzise .”

Art.35-„ Constituie contraventii la prevederile prezentei legi urmatoarele fapte , daca nu sunt savirsite incat , potrivit legii , sa fie considerate infractiuni:

1) detinerea , cu orice titlu , de bunuri materiale , titluri de valoare , numerar si alte drepturi si obligatii , precum si efectuarea de operatiuni economice , fara sa fie inregistrate in contabilitate .”

O.M.F.P nr.1880/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii la microintreprinderi :

Pct.4 -„ Orice operatiune patrimoniala se consemneaza intr-un document justificativ care sta la baza inregistrarii in contabilitate “

Organul de revizuire retine faptul ca petenta conform legislatiei in materie avea obligatia inregistrarii in evidenta contabila a veniturilor aferente facturilor incriminate si crearii obligatiilor fiscale aferente , in mod legal comisarii Garzii Financiare –sectia au retinut in sarcina acestuia obligatii fiscale in suma de lei (..... lei RON) , acest capat de cerere **urmind a fi respins .**

2) Referitor la veniturile extracontabile neinregistrate in evidenta contabila in suma de lei(..... lei RON) in perioada octombrie 2001-februarie 2003.

In fapt : cu ocazia controlului efectuat de organul de politie au fost gasite la magazinul societatii 3 (trei) caiete cu evidenta extracontabila .

Administratorul societatii d-l a recunoscut in declaratia data in fata organului de politie ca sumele inscrise in aceste caiete reprezinta contravaloarea marfurilor aprovizionate fara documente legale de provenienta care au fost vindute , cu precizarea ca spatiile hasurate cu rosu reprezinta marfuri care au fost receptionate si inregistrate .

Deasemenea sustine ca a procedat astfel pentru asi insusi contravaloarea impozitelor si taxelor aferente .

Comisarii Garzii Financiare –sectia au retinut faptul ca agentul economic nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile inscrise in cele 3 caiete de evidenta extracontabila in suma de lei (..... lei RON) , calculind in sarcina acestuia obligatii fiscale in suma de lei (..... lei RON) .

In drept : sunt aplicabile prevederile O.G nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor a.O.M.F.P.nr.1880/28.09.2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii la microintreprinderi si a Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare ,Legea nr.345/2002 privind TVA cu modificarile si completarile ulterioare .

Pct.4 din O.M.F.P. nr.1880/2001 coroborat cu art.6(1) , art.11 si art.35(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare , precizeaza :

Pct.4 din O.M.F.P nr.1880/2001 :

„Orice operatiune patrimoniala se consemneaza intr-un document justificativ care sta la baza inregistrarilor in contabilitate “

Art.6 (1) „Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobindind astfel calitatea de document justificativ . “

Art.11- „ Detinerea , cu orice titlu , de bunuri materiale , de titluri de valoare , numerar si alte drepturi si obligatii , precum si efectuarea de operatiuni economice , fara sa fie inregistrate in contabilitate , sunt interzise .”

Art.35-„ Constituie contraventii la prevederile prezentei legi urmatoarele fapte , daca nu sunt savirsite incat , potrivit legii , sa fie considerate infractiuni:

1) detinerea , cu orice titlu, de bunuri materiale , titluri de valoare , numerar si alte drepturi si obligatii , precum si efectuarea de operatiuni economice , fara sa fie inregistrate in contabilitate

Legea nr.345/2002 privind TVA -Cap.VII – Obligatiile platitorilor de taxa pe valoarea adaugata –art.29 pct.B alin.b) coroborat cu pct.C alin.a) , precizeaza :

Art.29 – Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii :

Pct.B – Cu privire la intocmirea documentelor

b) „ persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori /prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate”

Pct.C –Cu privire la evidenta operatiunilor :

a) „ sa tina evidenta contabila conform legii , astfel incit sa poata determina baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate , precum si cea deductibila aferenta intrarilor .”

Organul de revizuire retine faptul ca petitionarul prin cererea sa nu a aratat motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia ci ca raspuns la solicitarea organului de revizuire a depus la dosarul cauzei expertiza contabila judiciara care conform precizarilor Garzii Financiare –sectia nu este opozabila organului de control deoarece continutul acesteia nu a fost comunicat si nici nu s-a putut face obiectiuni la aceasta expertiza .

Deasemenea sustine ca organul de urmarire penala nu se poate pronunta cu privire la sumele stabilite de organul de control ca obligatii fiscale datorate bugetului de stat , ci numai cu privire la latura penala .

Se retine faptul ca prin Ordonanta nr.673/P/2003 din 26.04.2003 s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a administratorului societatii si aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ in suma delei (..... lei RON),fapta nefiind considerata infractiune , urmind conform legislatiei in materie procedura administrativa de stabilire a obligatiilor fiscale datorate de petenta .

Avind in vedere incalcarea de catre petitionar a actelor normative citate in cuprinsul deciziei , in vigoare la data producerii fenomenului economic , in mod legal comisarii Garzii –Financiare –sectia au retinut in sarcina acestuia obligatii fiscale in suma de lei (..... lei RON), obligatii fiscale datorate, **acest capat de cerere urmind a fi respins .**

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei , avind in vedere , motivele de fapt si de drept , in baza Hotaririi Guvernului nr.386/2007 privind organizarea si functionarae Ministerului Economiei si Finantelor si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , in temeiul titlului IX –Solutionarea Contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice

D E C I D E :

Art.1 – Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentind :

- lei – taxa pe valoarea adaugata de plata ;
- lei – majorari de intirziere si dobinzi aferente
-lei – impozit pe profit ;
- lei – majorari de intirziere aferente ;
- lei _ impozit pe venit microintreprinderi ;
- lei _ majorari si penalitati de intirziere aferente .

Art.2- Prezenta decizie a fost redactata in 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati .

Art.3- Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare.

Art.4 – Biroul de solutionare a contestatiilor va aduce la indeplinire prevederile prezentei decizii .

Director Executiv