



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE GORJ

DECIZIA NR. 52 / _____ 2005
privind soluționarea contestației formulate de SC A
SRL Tg-Jiu, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. _____

Biroul soluționarea contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de SAF- Activitatea de control fiscal Gorj. prin adresa nr.4302 din 04.07.2005, asupra contestației formulate de SC A SRL cu sediul social în Tg-Jiu, județul Gorj.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organele fiscale ale SAF- Activitatea de control fiscal Gorj prin Decizia de impunere nr. _____, intocmita pe baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.05.2005.

SC A SRL _____ contesta suma de X _____ ROL, reprezentand:

- impozit profit : a _____ ROL
- dobinzi aferente imp.profit: b _____ ROL
- penalitati de intirziere aferente imp. profit: _____ ROL
- TVA de plata suplimentar: c _____ ROL
- dobanzi de intirziere af. TVA : d _____ ROL
- penalitati de intirziere aferente TVA: e _____ ROL
- impozit venit microintrp.: f _____ ROL
- dobinzi aferente imp.v. microintrp. : g _____ ROL
- pen.intirz.aferente imp. v. microintrp. : h _____ ROL

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.169 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.169 si art. 171 din OG nr.92/2003, DGFP Gorj este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestația formulată, SC A. SRL, invocă, in sustinerea acesteia urmatoarele:

- cu privire la t.v.a in suma de ... lei mentionam ca sumele primite de la SC A. SRL au fost bani personali ai administratorului si nu avansuri marfa, cum gresit au stabilit organele de control.

- de asemenea decizia de impunere nr. ... a fost emisa eronat pe toate sumele calculate si desi marea majoritate a acestora fac obiectul unui dosar aflat in derulare la PNA, neexistind o solutionare cu caracter definitiv in acest sens, motiv pentru care consideram ca nu se impunea emiterea deciziei de impunere.

In concluzie, fata de cele mentionate solicitam admiterea contestatiei si suspendarea executarii pe perioada in care aceasta contestatie va fi solutionata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. ... 5, act care a stat la baza emiterii Deciziei de Impunere nr. ... 67, organele fiscale ale SAF- Activitatea de control fiscal Gorj, au constatat urmatoarele:

Controlul s-a efectuat urmare a adresei nr. ... transmisa de Politia Municipiului Tg-Jiu -Biroul Cecetari Penale.

-referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar, pentru perioada 01.01.1999-31.08.2001 s-a stabilit o diferenta de impozit in suma de _____, iar pentru perioada 01.01.2004-31.12.2004 o diferenta de impozit in suma de _____.

-referitor la impozitul pe veniturile microintrep.se retine ca pe perioada 01.09.2001-21.12.2003 organele de control ale ACF Gorj au stabilit un impozit pe venit suplimentar in suma de _____.

Aceste diferente stabilite de organele de control se datoreaza faptului ca pe perioada verificata, societatea a inregistrat cheltuieli de aprovizionare fara a detine documente justificative in acest sens, pe de o parte iar pe de alta parte nu a inregistrat in evidenta contabila aprovizionari cu marfuri. In aceasta situatie s-a procedat la estimarea veniturilor, in conformitate cu prevederile 14 din Legea 87/1994, republicata, privind combaterea evaziunii fiscale.

-referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma totala de _____ ROL, organele de control au stabilit ca aceasta provine din:

- suma de _____ ROL este aferenta perioadei 01.09.2000-31.05.2002 si a fost stabilita ca urmare a estimarii tva colectata lunara, pe baza veniturilor anuale inregistrate in bilanturile contabile.

-suma de _____ ROL este aferenta perioadei 01.06.2002-30.09.2003 si reprezinta tva colectata pentru avansurile incasate prin banca si nerestituite,

-suma de _____ ROL reprezinta tva colectata aferenta

veniturilor in suma de ... ROL neinregistrate de societate
-suma de ... ROL este aferenta anilor 2003,2004 si
lunii ianuarie 2005, fiind stabilita ca urmare a estimarii tva colectata si tva
deductibila , aceasta deoarece societatea avea drept de deducerea tva pentru
cheltuielile efectuate cu toate ca nu era inregistrata la organele fiscale ca
platitor de taxa.

... ROL reprezinta tva de plata aferenta perioadei
iunie 2002-aprilie 2004 ,evidentiata de societate, dar nedeclarata.

Pentru neachitarea la termenele legale a obligatiilor suplimentare
stabilite ,organele de control au calculat accesorii in suma de ... ROL
din care dobinzi in suma de ... ROL si penalitati de intirziere in suma
de ... ROL.

Prin adresa nr. ... emisa de ACF Gorj ,raportul de
inspectie fiscala incheiat la data de ... 05 si procesul verbal incheiat la
data de ... 2005, acte care au stat la baza emiterii deciziei de impunere
contestate ,au fost inaintate IPJ.Gorj-Biroul de Cercetarii Penale in vederea
constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de
evaziune fiscala.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul
cauzei, constatările organelor de control, precum și motivele invocate de
societate, se rețin următoarele:

1)D.G.F.P. Gorj, prin biroul de soluționarea contestațiilor, este
investit să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond contestația formulată
de SC **A** SRL, în condițiile în care constatările organelor de
control la această societate, au fost transmise organelor de urmarire si cercetare
penala .

Din documentele anexate la dosarul cauzei reiese ca organele de control
au constatat :

-SC **A** ... a comercializat marfuri fara ca vizarea acestora
sa fie inregistrata in evidenta contabila ,nu a justificat cu documente realitatea
si legalitatea cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila

- facturile de aprovizionare nr. ... e ... 2003,nr. ...
si nr.4 ... /19.05.2003 nu au fost evidentiata in jurnalul de cumparari si nu
au fost evidentiata in contabilitatea societatii iar pe perioada de la infiintare
pina in prezent nu a depus la AFP Tg-Jiu declaratiile fiscale privind obligatiile
la bugetul de stat.

Avind in vedere cele precizate ,organele de control au considerat ca s-au
incalcat prevederile art.11,lit.b si lit.c din Legea 87/1994 ,republicata ,
respectiv:-" sustragerea in intregime sau in parte de la plata obligatiilor fiscale
in scopul obtinerii de venituri prin nedeclararea veniturilor impozabile,
ascunderea obiectului sau a sursei impozabile sau taxabileori prin diminuarea
veniturilor ca urmare a unor operatiunii fictive" si "omisiunea in tot sau in

parte a evidentierii in acte contabile sau alte documente legale a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate ori inregistrarea de operatiunii sau cheltuieli nereale, in scopul de a nu plati ori a diminua impozitul, taxa sau contributia " *constituie infractiune si se pedepsesc cu inchisoarea de la 2 la 18 ani si interzicerea unor drepturi.*

Prin adresa nr. 603/18.01.2005 Politia Municip. Tg-Jiu a solicitat DGFP Gorj efectuarea inspectiei fiscale la SC **A** SRL DGFP Gorj, prin ACF.Gorj a inaintat raportul de inspectie fiscala incheiat la SC **A** SRL in data de 28.05.2005, act care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, Politiei Municipiului Tg-Jiu-Biroul de Cercetari Penale.

In drept cauzei ii sunt incidente prevederile art.183 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

" (1) *Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când:*

a) *organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;*

b) *solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati*

...
(3) *Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea*".

In speta se pune problema stabilirii realitatii operatiunilor efectuate in cauza, aspect asupra caruia urmeaza sa se pronunte organele de cercetare penala.

Se retine astfel ca intre obligatiile bugetare stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. 3 contestat, pe de o parte si stabilirea de catre organele de cercetare penala, pe de alta parte, a existentei sau inexistentei naturii infractionale a faptelor savarsite, exista un raport de cauzalitate de care depinde solutionarea cauzei.

In conditiile in care asupra realitatii operatiunilor desfasurate de societatea contestatoare se efectueaza cercetari de catre Politia mun.Tg-Jiu si avind in vedere ca organele de solutionare nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de solutionarea laturii penale, se retine ca DGFP Gorj are posibilitatea legala de a suspenda solutionarea cauzei pina la rezolvarea laturii penale.

Pe cale de consecinta se va suspenda solutionarea contestatiei formulate de SC **A** SRL Tg-Jiu pentru suma totala de **X** ROL, pina la rezolvarea procesului penal, urmind ca in functie de aceasta, procedura de solutionarea pe cale administrativa sa fie reluata, in conditiile legii.

2) Referitor la cererea de suspendare a executarii silite pe perioada in care contestatia va fi solutionata se retin urmatoarele:

-art.184(1) ,(2) din OG 92/2003, republicata ,precizeaza:

1) Introducerea pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal

2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ fiscal atacat pina la solutionarea contestatiei ,la cererea temeinic justificata a contestatorului.

Din documentele anexate la dosarul cauzei se constata ca legal nu se poate justifica temeinicia cererii de suspendare a executarii ,societate contestatoare neargumentind cu documente sau inscrisuri cererea respectiva , in consecina nu se poate da curs solicitarii ,capatul de cerere privind suspendarea executarii urmind a se respinge ca neintemeiat si nesustinut cu documente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.183(1) , art.184(1)si (2) si art 199(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, DGFP Gorj, prin directorul executiv

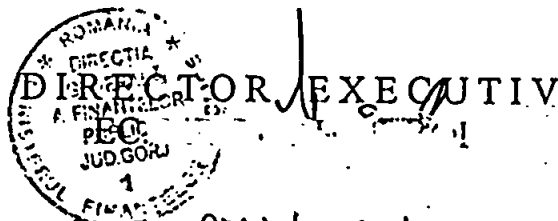
DECIDE

1)Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma totala de ~~ROL~~ROL, procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de control , urmind ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei , potrivit dispozitiilor legale.

2) Respingerea ca neintemeiata a cererii privind suspendarea executarii silite a actului administrativ fiscal atacat.

3)Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 zile de la comunicare la Tribunalul Gorj -Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, conform prevederilor legale.



SENTINTA 271/06.05.2005

RECURATA / PE ROL C. Apel Craiova.