

DECIZIE Nr. 24/2009  
privind soluționarea contestației formulate de  
SC N SRL cu sediul social în Tg-Jiu, jud. Gorj,  
înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../02.04.2009

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice Tg-Jiu, prin adresa nr. /13.04.2009, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. / 13.04.2009 asupra contestației formulate de SC N Tg-Jiu contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. /02.04.2009.

Prin adresa înregistrată la A.F.P. Tg-Jiu sub nr. /17.04.2009 Biroul Juridic comunica Administrației Finanțelor Publice Tg-Jiu faptul că, soluția adoptată prin rezoluția din data de 06.07.2007 dispusă de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu în dosarul nr./P/2006, a ramas definitiva, iar cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr./02.04.2009, SC N SRL solicită reluarea procedurii administrative și soluționarea pe fond a contestației.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală ale S.A.F.-A.C.F. Gorj, prin Decizia de impunere nr. /08.06.2006, întocmită pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. /08.06.2006, respectiv suma de ... lei, compusă din următoarele:

- ... lei reprezentand impozit pe profit;
- ... lei reprezentand majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentand penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
  
- ... lei reprezentand impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei reprezentand majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- ...lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Cauza supusă soluționării se încadrează în prevederile art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Văzând că în speță sunt îndeplinite prevederile art. 205 și art. 207 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 SC N SRL Tg-Jiu.

I. SC N SRL Tg-Jiu este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Gorj sub nr. J18/.../1993, are codul unic de înregistrare fiscală ....

Obiectul principal de activitate al societății îl reprezintă "Comerțul cu amănuntul în magazine nespecializate cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun", cod CAEN 5211 așa cum este înscris în Certificatul de înregistrare.

SC N SRL Tg-Jiu contestă Decizia de impunere nr. .../08.06.2006, întocmită pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. .../08.06.2006, respectiv suma de ... lei, compusă din următoarele:

- ... lei reprezentând impozit pe profit;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Agentul economic invocă în susținere faptul că obligațiile fiscale stabilite suplimentar au fost calculate pe baza unor înscrisuri din caietele personale ale angajaților societății care au fost asimilate de către organele de control ca vânzări ale societății.

Deasemenea, în mod eronat organele de control au asimilat acțiunile întreprinse de angajații societății de a cumpăra și livra mărfuri pe baza unor înscrisuri din caietele personale ca fiind vânzări necontabilizate de societate.

Pentru motivele prezentate se solicită anularea debitelor stabilite suplimentar.

II. Prin adresa nr.../GJ/30.03.2006 a fost pus la dispoziția D.G.F.P. Gorj - Activitatea de Control Fiscal Gorj, de către Garda

Financiară - Secția Gorj, procesul verbal de constatare nr... din data 29.03.2006 încheiat la SC N SRL Tg-Jiu.

Din conținutul procesului verbal precum și din răspunsurile la notele explicative date de lucrătoarele gestionare de la punctul de vânzare din incinta scolii generale nr.2, rezulta faptul că societatea nu a emis bonuri fiscale pentru toate vânzările efectuate, evidența privind vânzările și aprovizionările conducându-se pe caiete de către vânzătoare. Aceste caiete au fost luate în calcul de organele de specialitate din cadrul Garzii Financiare - Secția Gorj, stabilindu-se că aceste venituri nu au fost înregistrate în evidența contabilă a societății.

Ținând cont de constatările organelor de specialitate din cadrul Garzii Financiare - Secția Gorj, prin Decizia de impunere nr. .../08.06.2006, întocmită pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. .../08.06.2006, organele de inspecție fiscală din cadrul S.A.F.-A.C.F. Gorj, au stabilit în sarcina SC N SRL Tg-Jiu următoarele debite:

- ... lei reprezentand impozit pe profit;
- ... lei reprezentand majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentand penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentand impozit pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei reprezentand majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor;
- ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de societate, precum și prevederile legale în vigoare aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Inspecția fiscală efectuată la SC N SRL Tg-Jiu, s-a efectuat în baza avizului de inspecție fiscală nr.../22.03.2006 și a adresei nr.../GJ/30.03.2006 emisă de Garda Financiară - Secția Gorj înregistrată la DGFP Gorj sub nr.../30.03.2006.

Din cercetările efectuate de Garda Financiară-Secția Gorj la un punct de lucru al SC N SRL au fost descoperite mai multe înscrisuri precum; facturi fiscale, un caiet cu un număr de ... de file și copii după ... file dintr-un alt caiet, ce atestau vânzările și aprovizionările cu mărfuri pentru SC N SRL.

Organele de inspecție fiscală din cadrul SAF-ACF Gorj, în urma analizării și comparării veniturilor realizate din vânzarea zilnică înscrise în documentele menționate, cu sumele ce reprezintă vânzările

contabilizate de societate aferente punctului de lucru al SC N SRL de la Școala Generală nr.2, au procedat la stabilirea în sarcina SC N SRL Tg-Jiu de obligații fiscale suplimentare de plată, totodată constatările organelor de control fiind transmise organului îndrituit să aprecieze dacă sunt sau nu întrunite elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală, respectiv Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu.

Prin decizia nr.../30.06.2006 D.G.F.P. Gorj a suspendat soluționarea contestației formulate de SC N SRL Tg-Jiu, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, de către organele de cercetare competente și abilitate să aprecieze dacă în cauză, pentru omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate, sunt sau nu întrunite elementele constitutive ale infracțiunii.

Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu, prin rezoluția de scoatere de sub urmărire penală din data de 06.07.2007, rămasă definitivă prin decizia nr.... din 04.03.2009, a dispus respingerea plângerii formulate de D.G.F.P. Gorj împotriva rezoluției dată în dosarul nr.0../P/2006 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu în contradictoriu cu învinuita N V (administrator la SC N SRL).

Conform rezoluției de scoatere de sub urmărire penală din data de 06.07.2007 emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu, documente anexate în xerocopie la dosarul contestației, s-a reținut faptul că, SC N SRL Tg-Jiu a înregistrat în evidența contabilă toate veniturile obținute din vânzarea de mărfuri, iar din probele administrate de organele de cercetare penală a rezultat că, respectivetele caiete pe baza cărora au fost estimate, de către organele de inspecție fiscală, veniturile necontabilizate de societatea contestatoare, nu sunt înscrisuri oficiale care să ateste că ar aparține în vreun fel SC N SRL și nu pot avea calitatea de documente justificative pentru a putea fi înregistrate în evidența contabilă, deoarece nu conțin nici un element specific formularelor comune, privind activitatea financiară și contabilă prevăzute în HG nr.831/1997 și a normelor privind întocmirea și utilizarea acestora.

Totodată, organele de urmărire și cercetare penală au stabilit că din probele administrate, nu rezultă existența faptelor, în sensul că obligațiile fiscale datorate de SC N SRL Tg-Jiu au fost corect calculate, înregistrate, declarate în "Declarația specială privind veniturile realizate" și plătite, fiind respectate reglementările legale în vigoare și prin urmare nu a fost prejudiciat bugetul consolidat al statului.

În drept, cauzei supuse soluționării îi sunt aplicabile prevederile pct.10.8 din Ordinul președintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

*"10.8. 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".*

Ținând cont de faptul că, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea impozitelor și taxelor care fac obiectul prezentei contestații, prin considerarea unor înscrisuri (caiete) ca fiind documente justificative pentru evidențierea veniturilor societății, iar prin rezoluția de scoatere de sub urmărire penală din data de 06.07.2007, Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu, organ abilitat în analizarea faptelor menționate, se pronunță: "din probele administrate, **nu rezultă existența faptelor**, în sensul că obligațiile fiscale datorate de SC N SRL Tg-Jiu au fost corect calculate, înregistrate, declarate în "Declarația specială privind veniturile realizate" și plătite, fiind respectate reglementările legale în vigoare și prin urmare **nu a fost prejudiciat bugetul consolidat al statului**, rezultă că SC N SRL nu datorează debitele stabilite suplimentar care fac obiectul cauzei și din aceste considerente contestația va fi admisă în totalitate.

Față de cele precizate anterior și în conformitate cu prevederile art.216 și art. 231 din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

#### DECIDE :

1. Admiterea în totalitate a contestației formulate de SC N SRL Tg-Jiu.

2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Gorj - Secția Comercială și Contencios Administrativ conform prevederilor legale în vigoare.