



**Ministerul Finantelor Publice**

Agencia Nacională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Dâmbovița  
Biroul Soluționare Contestații



Str.Calea Domnească nr.166  
Târgoviste, Dâmbovița  
Tel:+0245 616779  
Fax:+0245 615916  
email:Giannina.Vasile.DB@mfinanțe.ro  
Nr....

**DECIZIA nr. 46/2009**  
**privind soluționarea contestației nr. ... formulată de S.C." ..." S.R.L.**  
din ... jud. ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată prin adresa nr. ... asupra contestației nr. ... formulată de **S.C." ..." S.R.L.** din ..., sat ..., înregistrată la O.R.C. Dâmbovița sub nr. J..., având codul fiscal ..., reprezentată prin administrator ....

Contestația a fost formulată împotriva procesului -verbal nr.... încheiat în data de ... de către organele de control ale Gărzii Financiare Dâmbovița pentru suma totala de ... lei Ron( ... lei Rol), reprezentând:

- ... lei Ron (... lei Rol) – impozit pe venit sustras;
- ... lei Ron (... lei Rol) – dobânzi aferente impozitului pe venit sustras;
- ... lei Ron (... lei Rol) – penalități de întârziere aferente impozitului pe venit sustras.

D.G.F.P. Dâmbovița a emis în cauză Decizia nr. ... prin care s-a suspendat soluționarea contestației până la rezolvarea laturii penale.

Prin adresa din data de ... a Parchetului de pe lângă Judecătoria Pucioasa se comunică că în dosarul nr. ...privind pe ... – administrator la **S.C. "..." S.R.L.** ... s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală cu aplicarea art.18 respectiv amendă administrativă în cuantum de ... Ron (... lei Rol) și cheltuieli judiciare în cuantum de ... lei Ron (... lei Rol, sume neachitate până la această dată. Prin adresa nr. ..., înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ..., se transmite de către Garda Financiară Dâmbovița că rezoluția Parchetului de pe lângă Judecătoria Pucioasa a rămas definitivă și irevocabilă, motiv pentru care, în conformitate cu prevederile art.214, alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Dâmbovița urmează să se investească pe latura civilă a cauzei în vederea soluționării pe fond a contestației formulată de această societate.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 207, 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția

Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de **S.C.... S.R.L. ...**, județul **Dâmbovița**.

**I. S.C. ... S.R.L. Runcu** contestă măsurile dispuse de organele de control ale Gărzii Financiare Dâmbovița prin procesul - verbal nr...., invocând următoarele:

La cererea Inspectoratului Județean de Poliție Dâmbovița, Garda Financiară Dâmbovița a efectuat verificări la magazinul comercial din punctul Gâlma, sat Brebu, comuna Runcu, în ceea ce privește plata impozitului pe venit. Acest magazin nu aparține societății ...S.R.L. ...și nici nu a fost vreodată aprovizionat cu marfă, iar înscrisurile ridicate de Poliția Dâmbovița( caietul de vânzări) nu aparțin petentei. De fapt, magazinul aparține A.F. .. Nu este reală afirmația Poliției Fieni cum că a confruntat înscrisurile din caietul de vânzări cu înscrisurile din evidențele contabile ale firmei s.c.... ..., deoarece petenta susține că nu i-a fost ridicat de către Poliție vreun act al societății.

Față de cele prezentate, petenta solicită admiterea contestației și îndreptarea cercetărilor către proprietarul magazinului, în culpă, A.F. ...

**II.** Procesul-verbal de control nr. ... a fost întocmit de comisarii Gărzii Financiare Dâmbovița ca urmare a adresei Inspectoratului Județean de Poliție Dâmbovița nr. ..., punându-se la dispoziția organului de control caietul cu înscrisuri reprezentând activitatea de comercializare a mărfurilor, respectiv intrările și ieșirile de mărfuri efectuate de **S.C. ...S.R.L. ...**, pe perioada ... în punctul ..., sat ..., județul Dâmbovița.

Analizând caietul cu înscrisuri ridicat de organul de control în data de .2, s-a constatat că situația activității desfășurate în spațiul comercial ..., sat ..., comuna ..., se prezintă astfel:

- mărfuri aprovizionate în perioada ... în valoare de ... lei Ron (... lei Rol);
- valoarea încasărilor rezultate din vânzarea mărfurilor în aceeași perioadă de ... lei;
- valoarea mărfurilor retrase de la vânzare în data de... de ... lei.
- ultimii bani rezultați din vânzarea până la data de ... îi reprezintă suma de ... lei.

Confruntându-se datele din caiet cu evidența primară și contabilă pusă la dispoziția organelor de control pe aceeași perioadă, s-a constatat că pentru aceste mărfuri nu există documente de proveniență, NIR-uri, iar veniturile rezultate din vânzare nu sunt evidențiate în contabilitate.

S-a stabilit că petenta nu a evidențiat în contabilitate venituri în suma de ... lei, aferentă mărfurilor comercializate prin spațiul mai sus menționat, prin această neevidențiere sustrăgându-se de la plata unui impozit pe venit în suma de ... lei, conform prevederilor O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor.

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe venit sustras, în conformitate cu prevederile art. 9 din O.G. nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor, aprobată prin Legea nr. 111/2003, precum și în conformitate cu prevederile H.G. nr. 874/2002 pentru stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și a cotei majorărilor datorate pe perioada amânării sau eşalonării la plata a obligațiilor bugetare, H.G. nr. 1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eşalonării la plată a obligațiilor bugetare, organul de control a calculat dobânzi în sumă de ... lei Ron (... lei Rol), iar în conformitate cu prevederile art. 13<sup>1</sup>, alin. 3 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, modificată prin O.G. nr. 26/2001 au fost calculate penalități de întârziere în sumă de ... lei Ron (... lei Rol) .

**III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:**

***Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să analizeze dacă suma totală de ... lei Ron( ... lei Rol), reprezentând impozit pe venit sustras, dobânzi aferente și penalități de întârziere aferente, este legal datorată .***

În fapt, controlul la **S.C. ... S.R.L.** din ..., jud. **Dâmbovița** s-a declanșat ca urmare a adresei Inspectoratului Județean de Poliție Dâmbovița, prin care s-a pus la dispoziția organului de control un caiet cu înscrisuri reprezentând activitatea de comercializare a mărfurilor pe perioada ..., încheindu-se în acest caz Nota de constatare nr. ...

Confruntând datele din caiet cu evidență primară și contabilă pusă la dispoziția controlului pe aceeași perioadă s-a constatat că pentru aceste mărfuri nu există documente de proveniență, NIR -uri iar veniturile rezultate din vânzare nu sunt evidențiate în contabilitate.

Având în vedere afirmația petentei că nu a avut cunoștință de existența magazinului și nu l-a aprovizionat niciodată cu marfă, se reține că, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, Garda Financiară Dâmbovița precizează că d-na ... avea cunoștință de faptul ca **S.C.... S.R.L.** ... desfășoară activitate comercială în punctul ..., sat ... comuna ..., deoarece în data de ... a participat la inventarierea mărfurilor ce au fost retrase din acest magazin, a primit suma de ... lei ( sumă rezultată din vânzări), a întocmit inventarul mărfurilor retrase și a semnat procesul verbal de retragere a mărfurilor din ...( conform notei explicative din data de ..., anexată la dosar).

În urma cercetărilor de specialitate efectuate de Parchetul de pe

lângă Judecătoria Pucioasa, s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a administratorului societății ..., fiindu-i aplicată însă o amendă administrativă în cuantum de ... lei și cheltuieli judiciare în cuantum de ... lei, sume neachitate până la data de ...

Față de cele prezentate, organul de control a stabilit în mod legal obligații de plată către bugetul de stat în sumă totală de ... lei ca urmare a neevidențierii veniturilor în contabilitate.

**În drept**, contestația își găsește soluționarea în prevederile următoarelor acte normative:

Art.5, alin.1 din O.G. nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, prevede:

*"Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 1,5% asupra sumei totale a veniturilor trimestriale obținute din orice sursă, respectiv asupra veniturilor înscrise în contul de profit și pierderi pentru microîntreprinderi."*

Art.9 din O.G. nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, prevede:

*"Pentru neplata la termen a impozitului stabilit conform dispozițiilor art. 5 se datorează dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legislației în vigoare privind colectarea și executarea creanțelor bugetare."*

Art. 1 și 2 din H.G. nr. 874/2002 pentru stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și a cotei majorărilor datorate pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare, prevede:

*"Cota majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare constând în impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând, potrivit legii, venituri bugetare este de 0,07% pentru fiecare zi de întârziere"*.

*"Cota majorărilor datorate pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare restante este de 0,07% pentru fiecare zi calendaristică a acestei perioade."*

Art. 1 din H.G. nr. 1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare, prevede:

*"Nivelul dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare constând în impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând, potrivit legii, venituri bugetare, precum și pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare restante este de 0,06% pentru fiecare zi de întârziere sau zi calendaristică, după caz."*

Art. 13<sup>1</sup>, alin. 3 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, modificată prin O.G. nr. 26/2001, prevede:

*“ Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și ținând cont de prevederile art. 5, alin. 1, art. 9 din O.G. nr. 24/2001 privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor, art. 1 și 2 din H.G. nr. 874/2002 pentru stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și a cotei majorărilor datorate pe perioada amânării sau eșalonării la plată a obligațiilor bugetare, art. 1 din H.G. nr. 1513/2002, art. 13<sup>1</sup>, alin. 3 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, modificată prin O.G. nr. 26/2001, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 și art. 216 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ..., județul ... împotriva procesului -verbal nr. ... încheiat de organele de control ale Garzii Financiare Dâmbovița pentru suma totală de ... lei Ron( ...8 lei Rol), reprezentând:

- ... lei Ron (... lei Rol) – impozit pe venit sustras;
- ... lei Ron (... lei Rol) – dobânzi aferente impozitului pe venit sustras;

... lei Ron (... lei Rol) – penalități de întârziere aferente impozitului pe venit sustras.

2. În conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

Director executiv

Avizat,

Cons. Juridic