

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

DECIZIA
Nr. 47 din 2007

Privind: solutionarea contestatiei formulata de S.C. „.....” S.R.L. cu sediul social in Com., judetul, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. / 2002

Prin cererea fara numar depusa la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman inregistrata sub nr. / 2002 prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor si transmisa cu acelasi numar – Sectia, S.C. „.....” S.R.L. cu sediul in Com., Jud., formuleaza contestatie impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr. / 2002 intocmit de comisarii – Teleorman pe baza documentelor puse la dispozitie de Inspectoratul de Politie al Judetului..... in urma solicitarii Parchetului de pe langa Tribunalul prin adresa nr. din 2002 inaintata si inregistrata la – Sectia Teleorman sub nr. / 2002. Control a fost avizat de in data de 2002.

Prin Decizia nr. C/..... 2002 a Directiei Generale a Finantelor Publice a fost suspendata solutionarea contestatiei formulata de S.C. „.....” S.R.L., pentru suma totala de lei, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, avandu-se in vedere faptul ca actul de control atacat a fost transmis de catre – Sectia, organelor de cercetare penala:

- cu adresa nr. / 2002 in conformitate cu art. 225 C. Pr. P. a fost trimis Procesul verbal nr. / 2002 catre Inspectoratul de Politie al Judetului pentru dispunerea inceperii cercetarilor in vederea constatarii existentei elementelor constitutive ale infractiunilor de evaziune fiscala prevazute de art. 13 din Legea nr. 87/1994.

- cu adresa nr. / 2002 s-a transmis la Parchetul de pe Langa Tribunalul Teleorman in urma adresei nr. / / 2002 din 2002 un exemplar din Procesul – verbal nr. / 2002 cu mentiunea ca un exemplar al acestui proces verbal a fost inaintat si Inspectoratului de Politie al Judetului impreuna cu sesizarea penala nr. / 2002, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Urmare Deciziei Penale nr. / / 2005 pronuntata de Tribunalul, definitiva prin Decizia Penala nr. / 2006 pronuntata de Curtea de apel Bucuresti Sectia a II –a penala se confirma si dispune la plata sumei de lei

Obiectul cererii formulate de S.C. „.....” S.R.L. il constituie obligatiile fiscale care i-au fost stabilite suplimentar, cu accesoriile aferente in cuantum total de lei reprezentand:

- | | |
|------------|--|
| - lei | impozit pe profit sustras; |
| - lei | majorari de intarziere aferente; |
| - lei | penalitati de intarziere aferente; |
| - lei | taxa pe valoarea adaugata de plata sustras; |
| - lei | majorari de intarziere aferente; |
| - lei | penalitati de intarziere aferente. |

Reflectarea sumelor contestate in moneda noua s-a facut potrivit prevederilor art. 1 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 59/23.06.2005 privind unele masuri

de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare.

La data solutionari contestatiei pe linie administrativa sunt aplicabile prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 aprobata prin Legea nr. 506/2001 cu modificarile si completarile ulterioare privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control intocmite de organele Ministerului Economiei si Finantelor, in concordanta cu art. 205, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 4 alin. (1) 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, cu modificarile si completarile ulterioare.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte conditii procedurale prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze cauza.

I. S.C. „.....” S.R.L. din Com. , Jud. prin creerea depusa la Directia Generala a Finantelor Publice inregistrata sub nr. /2002 si transmisa cu acelasi numar Garzii Financiare – Sectia conform art. 6 din Ordonanta de Urgenta nr. 13/2001 aprobata prin Legea nr. 506/2001 cu modificarile ulterioare, contesta masurile dispuse prin Procesul verbal intocmit la data de2002, inregistrat sub nr. /2002 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de lei, reprezentand: impozit pe profit sustras, taxa pe valoare adaugata, accesorii aferente (majorari si penalitati de intarziere).

Contestatia se refera la creantele stabilite suplimentar in suma de lei ce reprezinta:

- lei impozit pe profit sustras;
- lei taxa pe valoarea adaugata de plata sustras;
- lei accesoriile aferente.

si motiveaza urmatoarele:

contabilitatea este corect intocmita;
- facturile enumerate in anexa nr. 1 sunt inregistrate;
- toate obligatiile catre bugetul statului sunt evidentiata si platite;
- s-au facut impuneri pentru de facturi iar din adresa nr. /2002 rezulta doar un numar de pozitii fara a fi specificate in concret facturile cu serie, numar si data;
- societatea a fost instiintata de faptul ca societatile furnizoare nu sunt inregistrate la Registrul Comertului la data de2002 cand s-a intocmit procesul verbal, pana la aceasta data societatea s-a aflat in eroare de fapt prevazuta de art. 51 Codul Penal. In concluzie nu exista evaziune fiscala incadrata in art. 13 din Legea nr. 87/1994;
- declaratiile au fost consemnate in perioada –2002 in conditiile de stres psihic impuse de arestarea preventiva;

considera abuziva incadrarea sub incidenta art. 13 din Legea nr. 87/1994. S.C. „.....” S.R.L. prin cererea nr. /2007 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. /2007 solicita reluarea procedurii administrative in cauza, inregistrata sub nr. /2002, procedura suspendata prin Decizia nr. c /2002, decizie pronuntata ca raspuns la contestatia depusa impotriva procesului verbal nr. /2000 intocmit de Garda Financiara – Sectia, la solicitarea Parchetului de pe langa Tribunalul Tot in aceasta cerere petenta solicita sa fie dedusa judecatii si situatia juridica a **dobanzilor (daca sunt, sau nu sunt de plata)** aferente obligatiilor de plata in suma de lei, dispusa definitiv si irevocabil de instantele penale pe latura civila, **ce nu lasa loc de interpretare, adaugare, modificare a sumei dispuse, situatie in care petenta invoca puterea lucrului judecat.**

Petenta prin prezenta cerere solicita sa se stabileasca **termenul scadent** pana cand va fi achitata integral suma de lei, suma dispusa de instanta, prin titluri executorii judecatoresti si de cand vor fi calculate pe viitor penalitatile de intarziere dispuse prin titluri executorii judecatoresti in care nu s-a dispus calcularea acestora de la data savarsirii faptei avand in vedere dispozitiile legii civile care nu este retroactiva.

Prin cererea completatoare fara numar dosar nr. /..... .2002 inregistrata la Directia Generala a Finantelor a Finantelor Publice sub nr. /..... .2007 solicita sa se stabileasca prin decizia ce va fi pronuntata, termenul scadent pana cand vor fi achitate sumele ramase de plata pe tipuri de impozite, taxe si accesorii aferente.

Solicita termenul scadent de la care se va calcula penalitatile de intarziere aferente sumei ramasa de plata si sa se stabileasca tipul de impozit principal la care se vor calcula penalitati de intarziere, la implinirea termenului scadent de plata ce va fi dispus, in cazul in care nu va fi achitat inainte de termen.

II. Din Procesul verbal inchiat la data de2002 si inregistrat sub nr. /..... .2002, rezulta urmatoarele:
Comisarii Garzii Financiare – Sectia in perioada2002 –2002 au efectuat un control pe baza documentelor puse la dispozitie de Inspectoratul de Politie al Judetului la S.C., ” S.R.L., cu sediul in Com. , Jud., inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J/ /1994, Cod fiscal R.

Obiectivele controlului au fost cele solicitate de Parchetul de pe langa Tribunalul Teleorman prin adresa nr. din2002 inaintata si inregistrata la Garda Financiara – Sectia sub nr. /2002, control avizat de Garda Financiara Centrala in data de2002.

In timpul controlului societatea a fost reprezentata de d-na in calitate de administrator.

In urma controlului efectuat s-a constatat urmatoarele:

In perioada – 2001 societatea a inregistrat pe costuri suma de lei reprezentand cheltuieli aferente marfurilor aprovizionate in aceasta perioada, pe baza de documente ilegal intocmite.

Prin inregistrarea pe costuri a cheltuielilor care nu au la baza operatiuni reale in suma de lei au fost denaturate rezultatele financiare ceea ce a dus la diminuarea impozitului pe profit cu suma de lei.

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit sustras s-au calculat majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de lei. Deasemenea prin inregistrarea in evidenta contabila a contravalorii marfurilor aprovizionate pe baza de documente ilegal intocmite, societatea a dedus ilicit si inregistrat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, prin incalcarea prevederilor art. 19 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 17/2000 ceea ce a dus la diminuarea taxei pe valoarea adaugata de plata cu suma de lei.

Pentru nevirarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata, organul de control a calculat majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative existente in vigoare in perioada supusa inspectiei fiscale, se retine:

S.C. ,, ” S.R.L., cu sediul social in Com., judetul, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J./ /1994, avand Cod unic de inregistrare R

Pe perioada supusa inspectiei fiscale societatea a fost reprezentata de D-na , in calitate de administrator; unul din obiectele de activitate declarat este: *activitatea de productie si comercializare de produse fitosanitare.*

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul de control de a nu accepta inregistrarea pe costuri a contravalorii cheltuielilor aferente marfurilor aprovizionate in perioada ianuarie – decembrie 2001 pe baza documentelor ilegal intocmite, diminuind impozitul pe profit, deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta unor documente ce nu intruneau toate elementele mentionate de legislatia fiscala existenta in vigoare la data efectuarii controlului, majorari si penalitati de intarziere aferente.

Directia Generala a Finantelor Publice este investita a se pronunta cu privire la solutionarea cauzei.

Referitor la cererea nr. /2007 depusa la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice si inregistrata sub nr. /2007, prin care petenta solicita organului de solutionare a contestatiilor sa stabileasca termenul scadent de achitare integrala a sumei dispusa de instanta prin titluri executorii judecatoresti, in suma totala de lei si de cand vor fi calculate pe viitor penalitati de intarziere dispuse prin titluri executorii judecatoresti.

Tot in aceasta cerere petenta solicita sa fie dedusa judecatii si situatia juridica a **dobanzilor (daca sunt, sau nu sunt de olata)** aferente obligatiilor de plata in suma de lei, dispusa definitiv si irevocabil de instantele penale pe latura civila, **ce nu lasa loc de interpretare, adaugare, modificare a sumei disouse, situatie in care petenta invoca puterea lucrului judecat.**

In conformitate cu actele normative existente in vigoare la data solutionarii pe fond a contestatiei, organul de solutionare a contestatiilor mentioneaza ca: **nu intra in competenta sa de a se pronunta asupra celor solicitate mai sus**, aceasta sarcina revine organului fiscal teritorial, respectiv Administratia Finantelor Publice , Judetul

Prin cererea completatoare fara numar dosar nr. /2002 inregistrata la Directia Generala a Finantelor a Finantelor Publice sub nr. /2007 solicita sa se stabileasca prin decizia ce va fi pronuntata, termenul scadent pana cand vor fi achitate sumele ramase de plata pe tipuri de impozite, taxe si accesorii aferente.

Solicita termenul scadent de la care se va calcula penalitatile de intarziere aferente sumei ramasa de plata si sa se stabileasca tipul de impozit principal la care se vor calcula penalitati de intarziere, la implinirea termenului scadent de plata ce va fi dispus, in cazul in care nu va fi achitat inainte de termen. Organul de solutionare a contestatiilor constata ca cele solicitate de petenta nu se pot solutiona prin aceasta decizia, cele solicitate prin prezenta cerere completatoare intra tot in sarcina organului fiscal teritorial respectiv Administratia Finantelor Publice Draganeshti, Judetul

1. Referitor la impozitul pe profit sustras in suma de lei.

In fapt: In urma controlului efectuat pe baza documentelor puse la dispozitie de Inspectoratul de Politie al Judetului la S.C. „.....” S.R.L. si in baza adresei nr. P/2002 din2002 a Parchetului de pe langa Tribunalul, comisarii Garzii Financiare – Sectia, au incheiat Procesul verbal la data de2002 inregistrat sub nr. /2002 si au constatat ca in perioada – 2001 petenta a inregistrat pe costuri cheltuielile in suma de lei, aferente marfurilor aprovizionate in aceasta perioada pe baza de documente ilegal intocmite, fapta relevata de Inspectoratul de Politie al Judetului Telorman prin adresa nr. /2002 inregistrata la Garda Financiara – Sectia sub nr. /2002, precum si declaratiile date in fata organului de politie de catre numitii:, si

Prin inregistrarea pe costuri a cheltuielilor care nu au la baza operatiuni reale in suma de lei au fost denaturate rezultatele financiare ceea ce a dus la diminuarea impozitului pe profit in suma de lei pana la data de2001, (data pana la care petenta era supusa prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1994).

In drept: cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor acte normative: Ordonanta Guvernului nr. 70 din 29 august 1994 (republicata**) privind impozitul pe profit (actualizata pana la data de 1 septembrie 2001*) art. 1 alin. (1) lit. a), art. 2 alin. (1) si art. 4 alin. (1), (2), (4) si (6) lit. m

ART. 1

(1) *Sint obligati la plata impozitului pe profit, in conditiile prezentei ordonante, si denumiti in continuare contribuabili:*

a) *persoanele juridice romane, pentru profitul impozabil obtinut din orice sursa, atit in Romania, cit si din strainatate;*
[...]

ART. 2

(1) *Cota de impozit pe profit este de 25%, cu exceptiile prevazute de prezenta ordonanta.*

[...]

ART. 4

(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.

(2) In scopul determinarii profitului impozabil se iau in calcul toate castigurile din orice sursa, inclusiv cele realizate din investitiile financiare.

[...]

(4) La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente realizarii veniturilor.

(6) In intelesul alin. (1) cheltuielile nedeductibile sunt:

m) cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare, conditiile de document justificativ;

[...]

Legea 82/1991 din 24 decembrie 1991 Legea contabilitatii (actualizata pana la data de 20 august 2001*)

ART. 6

(1) Orice operatiune economica efectuata se consemneaza intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.

Pentru considerentele retinute, in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala, citate in cuprinsul deciziei, si existente in vigoare la data producerii fenomenului economic, **acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

2. Referitor la contestarea sumei de lei, reprezentand accesorii (majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati aferente in suma de lei), comisarii Garzii Financiare – Sectia retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucit in sarcina petentei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe profit, aceasta datoreaza majorari si penalitati de intarziere aferente, calculate de comisarii Garzii Financiare – Sectia

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Ordonantei Guvernului nr. 26/2001 art. 13 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare

[...]

ART. 13.

- Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare.

In cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data realizarii acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicandu-se in mod corespunzator.

In cazul obligatiilor bugetare stinse prin compensare, majorarile de intarziere pentru neplata acestor obligatii se calculeaza pana la data la care compensarea a devenit posibila, potrivit legii."

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este achitata la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa achite si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Pentru considerentele retinute, acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata de plata sustrasa in suma de lei.

In fapt: Prin Procesul verbal din2002 inregistrat sub nr. /..... .2002, comisarii Garzii Financiare – Sectia, au efectuat controlul la S.C. „ ” S.R.L cu sediul in Com. , Jud. si urmare controlului efectuat, s-au stabilit **taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.**

Deasemenea s-au calculat *majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.*

In urma controlului efectuat de catre comisarii Garzii Financiare – Sectia a constatat ca petenta a inregistrat in evidenta contabila aprovizionarile de marfuri pe baza de documente ilegal intocmite si a dedus ilicit taxa pe valoarea adaugata in suma de lei prin incalcarea prevederilor art. 19 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, ceea ce a dus la diminuarea taxei pe valoarea adaugata de plata cu suma de lei fapt pentru care organul de control a calculat accesorii in suma totala de lei.

In drept: cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor acte normative:

Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17 din 14 martie 2000 art. 19 lit. a) privind taxa pe valoarea adaugata

[...]

ART. 19

Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati:

a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;

*Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este inscrisa intr-o **factura fiscala sau in alt document legal** care se refera la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 18.*

[...]

Pentru considerentele retinute, in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala, citate in cuprinsul deciziei, si existente in vigoare la data producerii fenomenului economic, **acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

4. Referitor la contestarea sumei de lei, reprezentand accesorii (majorari de intarziere aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de lei), comisarii Garzii Financiare – Sectia retin ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Ordonantei Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 art. 13 privind executarea creantelor bugetare

ART. 13.

- Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare.

In cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data realizarii acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicandu-se in mod corespunzator.

In cazul obligatiilor bugetare stinse prin compensare, majorarile de intarziere pentru neplata acestor obligatii se calculeaza pana la data la care compensarea a devenit posibila, potrivit legii."

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este achitata la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa achite si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Pentru considerentele retinute, **acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse, in temeiul Hotararii Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor, a Hotararii Guvernului nr. 495/2007 privind organizarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si

Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Economiei si Finantelor a judetului,

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca neintemeiata contestatiei formulata de S.C. „ ” S.R.L. cu sediul in Com. , judetul , pentru suma de lei reprezentand;

- lei ***impozit pe profit sustras;***
- lei majorari de intarziere aferente;
- lei penalitati de intarziere aferente;
- lei ***taxa pe valoarea adaugata de plata sustras;***
- lei majorari de intarziere aferente;
- lei penalitati de intarziere aferente.

Art. 2. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de luni de la data comunicarii.

Art. 3. Prezenta a fost redactata in exemplare, toate cu valoare de original, comunicata celor interesati.

Art. 4. Biroul de va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....
