



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

NR. /

DECIZIA NR. 55/21.03.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de ...
 impotriva procesului verbal de control nr. ...
 intocmit de Activitatea de Control Fiscal Bacau

Contestatia a fost depusa si inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Bacau sub nr. ...care a inaintat-o spre solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice Bacau cu adresa nr. ..., unde a fost inregistrata sub nr. ...

Cu Decizia nr. ..., Directia Generala a Finantelor Publice Bacau prin biroul de solutionare a contestatiilor, a dispus respingerea contestatiei pentru nerespectarea conditiei procedurale prevazuta de art. 176, alin. (1) din OG nr. 92/2003 republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, referitor la termenul limita pentru depunerea contestatiei (de 30 de zile de la data comunicarii), fara a mai analiza cauza pe fond.

Prin adresa ..., Oficiului juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Bacau ne inainteaza Sentinta civila nr. ...prin care Tribunalul Bacau anuleaza Decizia nr. ... si dispune solutionarea pe fond a contestatiei.

Contestatia d-nei ... din ..., , cod numeric personal ..., este formulata impotriva procesului verbal de control nr. ..., intocmit de Activitatea de Control Fiscal Bacau - Serviciul Control Fiscal IV, si are ca obiect suma de ...lei reprezentand:

- ...lei impozit venit persoane fizice,
- ...lei majorari de intirziere,
- ...lei dobinzi,
- ...lei penalitati intirziere.

In indeplinirea regulilor de procedura, contestatia este formulata de ... in calitate de persoana fizica.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petenta contesta procesul verbal de control nr. ... intocmit de Activitatea de Control Fiscal Bacau. Prin contestatia formulata ... arata ca in luna iulie 2003

a declarat la Inspectoratul de Politie al judetului Bacau ca nu a completat facturile fiscale si avizele de insotire a materialului lemnos eliberate de SC ...care se afla in actele contabile ale SC ...pe care o administreaza, efectuindu-se si o expertiza grafologica in acest sens.

Petenta nu este de acord cu faptul ca i s-a atribuit calitatea de administrator al SC, motivind ca nu este reprezentanta acestei societati fantoma, si ca nu a eliberat acte contabile pentru SC ...care au fost contabilizate la SC ..., intrucit este angajata administrator la SC, Totodata declara ca relatiile comerciale cu SC ... s-au desfasurat prin SC

De aceea considera ca, concluziile procesului verbal de control nr. ... sunt nereale si solicita anulara acestuia.

II. Procesul verbal de control nr. ... a fost incheiat de Activitatea de Control Fiscal Bacau ca urmare a adresei nr. ...prin care Inspectoratului de Politie al Judetului Bacau comunica organelor fiscale ca ... si-a atribuit calitatea de administrator al SC, in tranzactiile cu material lemnos cu SC

In baza adresei de mai sus, a documentelor puse la dispozitie de catre Inspectoratul de Politie si a adresei Garzii Financiare ... nr. ...prin care se mentioneaza ca SC, nu figureaza in evidentele Camerei de Comert si Industrie ..., Activitatea de Control Fiscal Bacau, a constatat ca veniturile de ...lei obtinute din aceste tranzactii nu au fost contabilizate si impozitate conform prevederilor legale, fiind incasate si insusite de

A incadrat aceste venituri in categoria "alte venituri" potrivit art. 38, lit. e), si le-a impozitat cu cota de 10% potrivit art. 43, alin. (1) din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, rezultind un impozit de ...lei. Pentru neplata acestui impozit la termenul scadent, a calculat ...lei majorari de intirziere, ...lei dobinzi si ...lei penalitati de intirziere.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative aplicabile spetei, se retin urmatoarele:

Verificarea a fost efectuata ca urmare a adresei nr. ...prin care Inspectoratului de Politie al Judetului Bacau comunica organelor de inspectie fiscala ca ... si-a atribuit calitatea de administrator al societatii fantoma, IN tranzactiile cu material lemnos cu SC

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice - Bacau este daca ... datoreaza bugetului de stat suma de ...lei reprezentand impozit venit persoane fizice si accesorii aferente acestuia stabilite in urma controlului.

Prin contestatia formulata petenta nu este de acord cu faptul ca i s-a atribuit calitatea de administrator al SC, motivind ca nu este reprezentanta acestei societati fantoma, si ca nu a eliberat acte care au fost contabilizate la SC

..., intrucit este angajata administrator la SC Totodata declara ca relatiile comerciale cu SC ... s-au desfasurat prin SC De aceea considera ca, concluziile procesului verbal de control nr. ... sunt nereale si solicita anulara acestuia.

In fapt,

Cu adresa nr. ...Inspectoratul de Politie al Judetului Bacau comunica Activitatii de Control Fiscal Bacau – Serviciul Control Fiscal IV, ca ... din ..., str. Libertatii, nr. 3, judetul Bacau, cod numeric personal ..., si-a atribuit calitatea de administrator al SC in tranzactiile cu material lemnos cu SC

In baza adresei de mai sus, a documentelor puse la dispozitie de catre Inspectoratul de Politie si a adresei Garzii Financiare ... nr. ...in care se mentioneaza ca SC nu figureaza in evidentele Camerei de Comert si Industrie ..., Activitatea de Control Fiscal Bacau, prin procesul verbal de control nr. ..., a constatat ca veniturile de ...lei obtinute in perioada 01.04.2002 – 30.06.2002 din aceste tranzactii nu au fost contabilizate si impozitate conform prevederilor legale, fiind incasate si insusite de

Organul de inspectie fiscala a incadrat aceste venituri in categoria alte venituri potrivit art. 38, lit. e) *“In aceasta categorie se cuprind: ... diverse venituri care nu se regasesc mentionate in mod expres in prezenta ordonanta, precum si veniturile cu caracter intimplator.”* si le-a impozitat cu cota de 10% *“Veniturile care nu se regasesc in mod expres mentionate in prezenta ordonanta, se supun impunerii cu o cota de 10%, impozitul fiind final.”* potrivit art. 43, alin. (1) ambele din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, rezultind un impozit pe venit persoane fizice de ...lei.

Pentru neplata acestui impozit la termenul scadent, a stabilit ...lei majorari de intirziere calculate pina la data de 31.12.2002 potrivit art. 13 din OG nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare *“Pentru achitarea cu intirziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intirziere, calculate pentru fiecare zi de intirziere, incepind cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiilor bugetare si pina la data realizarii sumei datorate inclusiv ... “.*

In continuare pentru perioada 01.01.2003 – 17.06.2004 a calculat ...lei dobinzi potrivit art. 12 si 13, alin. (1) din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare *“Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere.”*, si respectiv *“Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepind cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiilor bugetare si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv.”* si art. 114, alin. (1) si 115, alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala *“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intirziere”*, si respectiv *“Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv ...”*.

Majorarile de intirziere si dobinzile stabilite au fost calculate prin aplicarea cotelor procentuale prevazute de HG nr. 1043/2001 – 0,1%/zi, HG nr. 874/2002 – 0,07%/zi, HG nr. 1513/2002 – 0,06%/zi si HG nr. 67/2004 – 0,06%/zi.

De asemeni a calculat ...lei penalitati de intirziere, potrivit art. 13¹, alin. (3) din OG nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, introdus de pct. 3 din OG nr. 26/2001 *“Plata cu intirziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intirziere, a penalitatilor si amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intirziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intirziere, incepind cu data de intii a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata.”* si art. 14, alin. (1) din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare *“Plata cu intirziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intirziere, a penalitatilor si amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intirziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intirziere, incepind cu data de intii a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata.”* si art. 120, alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala *“Plata cu intirziere a obligatiilor fiscale, se sanctioneaza cu o penalitate de intirziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intirziere, incepind cu data de intii a lunii urmatoare scadentei acestora pina la data stingerii acestora inclusiv.”*

Referitor la declaratia petentei *“Consider neadevarata atribuirea persoanei mele in calitate de administratora a SC nu am declarat niciodata ca as fi reprezentanta acestei societati fantoma, sau as fi eliberat acte contabile pentru aceasta societate , acte care au fost contabilizate la SC”*, precizam ca in adresa nr. 8138 din 26.03.2004, cu care a fost transmisa catre Activitatea de Control Fiscal Bacau documentatia pe baza careia s-a efectuat verificarea, Inspectoratul de Politie al Judetului Bacau ne informeaza ca dosarele contin documente de livrare a materialului lemnos catre beneficiar de catre ... in calitate declarata de administrator al SC (alaturi de alte trei persoane cercetate in aceeasi cauza penala), cu mentiunea ca acesasta societate este fictiva.

Avind in vedere aceste informatii si date obtinute de organul de politie ca urmare a cercetarilor efectuate in instrumentarea acestui caz, din care rezulta ca contestatoarea a emis si/sau semnat documente si a incasat venituri in numele societatii fictive SC, sustinerea petentei nu a putut fi luata in considerare in solutionarea contestatiei.

Fata de situatia prezentata concluzionam ca organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal Bacau au procedat in mod legal la impozitarea, veniturilor de ...lei obtinute in perioada 01.04.2002 – 30.06.2002 din tranzactiile SC cu SC incasate si insusite de ..., stabilind in sarcina acesteia impozit venit persoane fizice si accesorii aferente acestuia in suma de ..lei.

Pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 178, 179, 180, 182 si 185 din titlul IX privind solutionarea contestatiilor si art. 114, alin. (1),

115, alin. (1) si 120, alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 38, lit. e) si art. 43, alin. (1) din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, art. 13 si art. 13¹, alin. (3) din OG nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, art. 12, art. 13, alin. (1) si art. 14, alin. (1) din OG nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, HG nr. 1043/2001, HG nr. 874/2002, HG nr. 1513/2002, HG nr. 67/2004, , se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de ... pentru suma de ...lei reprezentand:

- ...lei impozit venit persoane fizice,
- ...lei majorari de intirziere,
- ...lei dobinzi,
- ...lei penalitati intirziere.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Mures, conform procedurii legale, in termen de 30 zile de la comunicare.

Director Executiv,
Petre Haineala

Avizat
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe