

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA nr.28...../.....2006
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C SRL din str., nr , inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, in baza art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, reia procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de impotriva procesului verbal intocmit in data de de organele de control ale Garzii financiare sectia , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Procedura administrativa de solutionare a fost reluata in urma primirii adresei nr., inregistrata la D.G.F.P sub nr, prin care Garda Financiara Sectia ne comunica ca, rezolutia nr. de neincepere a urmaririi penale fata de numita - administratorul S.C. SRL emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul in data de, a ramas definitiva si irevocabila. .

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat in data de, de catre organele de control ale Garzii financiare - sectia si are ca obiect suma totala de lei (RON) reprezentand:

- lei (RON) impozit pe profit;
- lei (RON) majorari de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- lei (RON) TVA de plata;
- lei (RON) majorari de intarziere aferente TVA de plata ;

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1 si 5 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 coroborate cu art. 205 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in MO nr. 863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu este competenta sa solutioneze cauza.

I. S.C SRL contesta masurile din procesul verbal incheiat in, inregistrat la Garda financiara sectia Giurgiu sub nr. din urmatoarele motive:

- bunurile care au facut obiectul controlului, nu sunt identice cu cele din pretinsul act de comert invocat de Garda Financiara, acestea fiind inportate cu peste un an in urma;
- de asemenea societatea contestatoare sustine ca: “.....mare parte din bunuri erau produse second hand, bunuri cu defecte majore.....”.

II. Prin procesul verbal incheiat in data de , organele de control ale Garzii financiare sectia, au constatat urmatoarele ;

In urma verificarii documentelor de import (factura externa, DVI) , a documentelor contabile (evidenta primara, registru de casa , balante de verificare lunare), s-a constatat ca in data de, S.C SRL a efectuat un import de produse textile , tara de provenienta fiind

= 2 =

Stingerea obligatiilor catre furnizorul strain s-a facut pe teritoriul Romaniei prin achitare in numerar , platile respective fiind inregistrate in evidenta contabila fara a avea la baza chitante eliberate de furnizor prin care sa ateste incasarea sumelor.

Din evidenta primara a S.C SRL , note de intrare receptie , registru de casa, s-a constatat ca produsele importate sunt inregistrate la vanzare cu un pret mediu mult subevaluat , diferenta intre pretul mediu de vanzare a unor produse similare practicat de alti agenti economici in complexul si preturile de vanzare cu amanuntul inregistrate in evidenta contabila a societatii fiind de minim lei/buc inclusiv taxa pe valoarea adaugata.

Acest aspect rezulta si din Nota de constatare nr. intocmita de Garda Financiara Centrala in complexul comercial.

Se constata ca, societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile reale , neachitand la bugetul de stat datoriile legal cuvenite.

Fata de cele constatate , organul de control a procedat la determinarea veniturilor neinregistrate , prin estimare, conform prevederilor at. 19 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale stabilind de plata in sarcina societatii suma totala de lei (RON) reprezentand:

- lei (RON) impozit pe profit;
- lei (RON) majorari de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- lei (RON) TVA de plata;
- lei (RON) majorari de intarziere aferente TVA de plata

III. Organele de control ale Garzii financiare - sectia au inaintat procesul verbal incheiat in data de, inregistrat la Garda Financiara Sectia sub nr, contestat de SC SRL, organelor de urmarire si cercetare penala cu adresa nr. .

Urmare celor precizate, conform art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, D.G.F.P prin Biroul de solutionare a contestatiilor, cu Decizia nr., suspenda solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala. pentru suma totala de lei (RON) , procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

La solicitarea organului de solutionare, Parchetul de pe langa Tribunalul comunica, ca: prin Rezolutia nr, emisa la data de se dispune neinceperea urmaririi penale fata de numita administratorul S.C SRL.

Prin adresa nr., D.G.F.P, prin Biroul de solutionare a contestatiilor solicita Garzii Financiare Sectia sa comunice daca Rezolutia nr. emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul ramas definitiva si irevocabila.

Ca raspuns, prin adresa nr, anexata la dosarul cauzei, Garda Financiara Sectia comunica, ca rezolutia nr. a ramas definitiva si irevocabila.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesului verbal incheiat in data de va fi reluata in conditiile art. 10 alin.(2) 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, aprobata prin Legea nr. 506/2001.

Intrucat contestatia formulata impotriva procesului verbal intocmit in data de a carei solutionare a fost suspendata prin decizia nr. are ca obiect suma totala de lei (RON) , reprezentand impozit pe profit, TVA, dobanzi de intarziere aferente, procedura administrativa de solutionare a contestatiei va fi reluata pentru aceasta suma.

IV. Luand in considerare constatările organului de control , motivele invocate de contestator , documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata , se retin urmatoarele:

In fapt, organele de control ale Garzii Financiare - sectia au verificat la S.C SRL. legalitatea activitatii societatii si corectitudinii inregistrarii veniturilor realizate din vanzarea produselor textile importate.

Din verificarea evidentei primare a S.C SRL (note de intrare- receptie, registru de casa) organul de control, a constatat ca, produsele importate sunt inregistrate la vanzare cu un pret mediu mult subevaluat respectiv la nivelul preturilor din notele de intrare receptie. Organele de control au estimat ca, diferenta intre pretul mediu de vanzare al unor produse similare practicat pe piata (complexul) de alti agenti economici pentru acelasi tip de produse si pretul de vanzare cu amanuntul inregistrat de contestatoare este de minimum lei pentru fiecare articol.

Estimarea a fost stabilita in baza Notei de Constatate nr. intocmita de Garda Financiara Centrala, care a avut ca obiectiv "identificarea furnizorilor si preturilor de aprovizionare pentru produsul"..

Din cuprinsul procesului verbal nr. reiese ca in, S.C SRL a efectuat un import de produse textile din bumbac si anume: furnizor fiind

Organele de solutionare au verificat Declaratia vamala de import nr. si au constatat ca S.C SRL, a importat de la, (conform f.f) urmatoarele produse:

Din analiza dosarului cauzei, organele de solutionare au constatat urmatoarele:

- neconcordanta intre produsele importate mentionate in procesul verbal contestat si produsele precizate in documentul de import;

- importul agentului economic a fost realizat in data de, iar importul in baza caruia organele de control au estimat valoarea produselor a fost realizat in data de (conform Notei de constatare nr.);

- in procesul verbal contestat, organele de control nu au precizat daca marfurile importate sunt de aceeasi provenienta, calitate si cantitate cu cele mentionate in Nota de constatare nr pentru a putea fi considerate similare cu acestea, in vederea estimarii pretului de vanzare;

- estimarea venitului neinregistrat in baza Notei de constatare nr., nu poate fi facuta pentru toate produsele importate, deoarece acestea - nu pot fi considerate similare cu produsul.

Prin urmare, tinand cont de retinerile de mai sus si de precizarile art.9 alin.(3) din O.G nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, care precizeaza:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul atacat, atunci cand din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei nu se poate determina cu claritate baza impozabila”, organele de solutionare vor desfiinta procesul verbal nr., urmand ca, S.C SRL sa fie reverificata pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, de catre organele de control din cadrul D.G.F.P Directia Control Fiscal.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in temeiul art. 9 alin.(3) din O.G nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice,

= 4 =

coroborat cu art.205 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O nr.863/26.09.2005, se :

DECIDE

Desfiintarea procesului verbal nr., incheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia prin care s-au stabilit datoriile bugetare in suma totala de (RON), reprezentand impozit pe profit, TVA, majorari si penalitati aferente urmand ca o echipa de control din cadrul D.G.F.P - Directia Control Fiscal, sa reverifice aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei tinand cont de cele precizate in prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.

DIRECTOR EXECUTIV,