

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 36 din 04.07.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 26.05.2005 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva constatarilor din procesul verbal incheiat in data de 25.03.2005 de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal privind obligatiile fiscale determinate suplimentar, reprezentand:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de SC X SRL in conditiile in care in speta nu sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 178 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

In fapt, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au verificat activitatea SC X SRL in urma solicitarii Inspectoratului de Politie al judetului, in vederea finalizarii cercetarilor in lucrarea penala privind pe Y, administrator al SC X SRL si in baza documentelor puse la dispozitie de catre organele de politie.

Prin procesul verbal incheiat in data de 25 martie 2005, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

Din verificarea cotoarelor de facturi puse la dispozitie de catre organele de politie, s-a constatat ca SC X SRL a emis mai multe facturi fiscale, fara sa le inregistreze in evidenta contabila.

In urma controlului s-a constatat ca pentru perioada 01.01.2001 - 31.08.2001 SC X SRL a fost platitoare de impozit pe profit. Incepand cu data de 01.09.2001 societatea devine platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor, in baza Ordonantei Guvernului nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor.

Luand in considerare veniturile realizate in baza facturilor neinregistrate in contabilitate, organele de control au calculat impozitul pe veniturile microintreprinderilor suplimentar, dobanzi si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, s-a constatat lipsa jurnalelor de vanzari si cumparari din evidenta contabila pusa la dispozitia organelor de control. Organele de control au verificat corelatia intre facturile emise si cele primite cu valorile inscrise in deconturile de taxa pe valoarea adaugata. Pentru facturile fiscale emise dar neinregistrate in evidenta contabila a fost stabilita o taxa pe valoarea adaugata suplimentara, dobanzi si penalitati de intarziere.

De asemenea, organele de control au constatat ca SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata din 9 facturi fiscale emise de diverse societati, in care taxa pe valoarea adaugata depaseste 20.000.000 lei, fara a detine copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului, conform art. 25 lit. B, b) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, prin urmare s-a considerat ca societatea nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi. Astfel, organele de control au calculat in sarcina societatii o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara precum si dobanzi si penalitati de intarziere.

Un exemplar al procesului verbal incheiat in data de 25.03.2005 a fost inaintat de catre Activitatea de Control Fiscal cu adresa din 29.03.2005 Inspectoratului de Politie al judetului.

In drept, art. 94 alin. (1) lit. b) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004 prevede:

"(1) In realizarea atributiilor, inspectia fiscala poate aplica urmatoarele proceduri de control:

(...)

b) controlul inopinat, care consta in activitatea de verificare factica si documentara, in principal, ca urmare a unei sesizari cu privire la existenta unor fapte de incalcare a legislatiei fiscale, fara anuntarea in prealabil a contribuabilului;

(...)

(2) La finalizarea controlului inopinat sau incrucisat se incheie proces-verbal."

Luand in considerare prevederile legale citate, s-a retinut ca organele fiscale din cadrul Activitatii de Control Fiscal au incheiat procesul verbal din data de 25.03.2005 intrucat au efectuat la SC X SRL un control tematic la sesizarea Inspectoratului de Politie al judetului.

Obligatiile fiscale determinate prin procesul verbal contestat nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina contestatoarei, deoarece procesul verbal, asa cum prevede Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1304/2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate in activitatea de inspectie fiscala "***nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere***" si se anexeaza la Raportul de inspectie fiscala.

Art. 106 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 precizeaza:

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatarile inspectorilor din punct de vedere faptic si legal.

(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului.

(3) In cazul in care, ca urmare a efectuarii inspectiei fiscale, au fost sesizate organele de urmarire penala, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizarii penale se poate emite dupa solutionarea cu caracter definitiv a cauzei penale."

Activitatea de Control Fiscal va definitiva inspectia fiscala, urmand sa incheie un raport de inspectie fiscala la care va anexa si procesul verbal contestat si sa emita decizia de impunere, dupa solutionarea cauzei penale. Impotriva deciziei de impunere se va putea exercita calea administrativa de atac.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 179 si art. 186 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de SC X SRL, ca prematur formulata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.