

## DECIZIA NR.1

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal asupra contestatiei formulata si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati, impotriva masurilor dispuse prin Procesul-verbal incheiat prin care au fost stabilite obligatii suplimentare catre bugetul de stat, contestate de petenta. Din analiza modului de indeplinire a conditiilor de procedura au rezultat urmatoarele:

- contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut prin art.176(1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscala;
- contestatia a fost semnata de reprezentantul legal, semnatura fiind autentificata prin aplicarea stampilei rotunde si cuprinde sumele contestate.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura si Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei au rezultat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata petenta sustine ca factura fiscala prin care o societate din Tecuci a achizitionat o cantitate de zahar si care a fost achizitionata de la D.G.F.P. Galati prin delegat nu apartine regimului fiscal al societatii. Administratorul societatii sustine ca nu cunoaste aceasta persoana.

Societatea nu a facut niciodata comert cu produse alimentare, ci numai comert cu incaltaminte, considerand ca masura stabilirii obligatiilor suplimentare este netemeinica si nelegala, deoarece societatea nu a realizat veniturile luate in calcul in stabilirea obligatiilor suplimentare de catre organul de control.

In concluzie se solicita anulara Raportului de inspectie fiscala ca nefondata si exonerarea la plata a obligatiilor suplimentare.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat referitor la obligatiile suplimentare stabilite organele de control au consemnat.

Conform documentelor puse la dispozitie de Garda Financiara Galati prin adresa societatea vinde cu factura fiscala o cantitate de zahar societatii din Tecuci din care s-a incasat o parte din suma, cu chitantecare nu erau datate.

Verificand baza de date a D.G.F.P. Galati a rezultat ca societatea a ridicat documente cu regim special.

Factura fiscala pusa la dispozitie de Garda Financiara nu a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii. De asemenea documentele cu regim special achizitionate cu factura fiscala nu au fost inregistrata in fisele de magazie a documentelor cu regim special.

Ca urmare a celor prezentate organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii TVA suplimentar aferent facturii fiscale, urmand ca organele de politie prin mijloacele specifice sa cerceteze daca operatiunea s-a facut in numele societatii si daca

sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunii conform prevederilor Legii nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

De asemenea in functie de rezultatul verificarilor organelor de politie va fi emisa decizia de impunere.

Pentru TVA stabilita suplimentar organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi de intarziere la plata si penalitati de intarziere la plata.

De asemenea aferent veniturilor a fost calculat suplimentar impozit pe veniturile microintreprinderilor, cu accesoriile aferente.

**Cauza supusa solutionarii a fost daca au fost stabilite de catre organul de control TVA colectat suplimentar si accesorii, impozit pe venitul microintreprinderilor si accesorii in conditiile in care factura emisa de societate si gasita la cumparator apartine regimului fiscal al societatii dar care nu a fost inregistrata in evidente.**

1. In fapt In urma verificarilor incrucisate efectuate de Garda Financiara s-a constatat ca factura fiscala prin care societatea din Tecuci cumpara de la petenta in calitate de furnizor o cantitate de zahar, din care TVA nu a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii furnizoare.

Ca urmare a verificarii bazei de date a Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Galati a rezultat ca petenta cu factura fiscala, prin delegat a ridicat carnetul de facturi fiscale din care apartine factura mentionata impreuna cu 2 carnete chitantiere. Documentele cu regim special ridicate nu au fost inregistrate in fisele de magazie a societatii petente.

Administratorul societatii prin nota explicativa referitor la documentele cu regim special ridicate cu factura raspunde ca aceste documente nu au fost ridicate de nici un reprezentant al societatii, neavand cunostinta de existenta acestora, drept pentru care nu au fost inregistrate, iar societatea nu a facut acte de comert cu produse alimentare, singura activitate fiind comercializarea incaltamintei.

Organele de control au stabilit in conformitate cu valoarea facturii obligatii suplimentare societatii (taxa pe valoare adaugata si accesorii, impozit pe veniturile microintreprinderilor si accesorii).

Pentru verificarea cu mijloace specifice daca operatiunea s-a facut de reprezentantul societatii sau de alte persoane si daca sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala conform prevederilor Legii nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, constatările organelor de control au fost inaintate organelor de politie prin adresa. In functie de constatările organelor de politie va fi emisa sau nu decizie de impunere pentru taxa pe valoare adaugata si impozitul pe veniturile microintreprinderilor calculat suplimentar.

2. In drept Sunt aplicabile prevederile art.184(1) din OG nr.92/2003 modificata si republicata privind Codul de Procedura Fiscala unde este prevazut:

" Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cand:

a) Organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o

inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa".