

DECIZIA

Nr.44 din 30.10.2007

Privind: solutionarea contestatiei formulata decu sediul in ,Stradanr.....

Prin cererea depusa sub nr..... la Directia Generala a Finantelor Publice,.....din formuleaza contestatie impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal de control nr..... emis de comisarii Garzii Financiare-Sectia

Prin Decizia D.G.F.P. nr....., a fost suspendata solutionarea pe fond a contestatiei formulata depentru suma in quantum total de..... lei, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala,procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa D.G.F.P..... nr..... i se solicita petentei sa depuna la dosarul contestatiei solutia definitiva si irevocabila emisa de organele jurisdictionale.

Alaturat adresei nr.....,s-au depus copii ale deciziei penale nr..... a Curtii de Apel Bucuresti,sentintei penale nr..... a Judecatoriei,deciziei penale nr..... a Tribunalului si declaratia pe propria raspundere a fostului administrator al,din care rezulta ca nu s-a mai declarat apel sau recurs cu privire la hotararile mentionate.

Prin Sentinta penala nr.....,in urma instrumentarii dosarului penal nr.....,Judecatoria,obliga pe inculpatul la plata despagubirilor civile catre D.G.F.P.....

Prejudiciul stabilit de decizia penala nr..... a Curtii de Apel Bucuresti,sentinta penala nr..... a Judecatoriei,decizia penala nr.....a Tribunalului catre D.G.F.P.este de lei ,iar din actul de control al Garzii Financiare reiese prejudiciul de lei.

Prin Adresa nr..... de la Oficiul Registrului Comertului s-a comunicat situatia de stare a firmei,respectiv ca fiind radiata din data de.....,motivul fiind falimentul.

La data solutionarii contestatiei pe linie administrativa sunt aplicabile prevederile O.U.G.nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse pin actele de control sau de impunere intocmite de organele M.F.P., in concordanta cu art.205 alin(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avandu-se in vedere Decizia penala nr..... si declaratia pe propria raspundere a doamneicare era director general, organul de revizuire este competent sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii.

Petenta contesta masurile dispuse prin Procesul verbal de control nr.....intocmit de comisarii Garzii Financiare-Sectia, prin care i-au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in quantum total delei, reprezentind :

- lei – impozit pe profit sustras;

-lei – majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit sustras;
- lei – taxa pe valoarea adaugata sustras;
-lei – majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata sustras.

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.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.4 din O.U.G. nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele M.F.P.

Vazand ca in speta sunt intrunite celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, **Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii.**

I.....cu sediul in, a contestat masurile dispuse prin Procesul verbal de control nr....., intocmit de comisarii Garzii Financiare-Sectia, motivand prin urmatoarele:

-obligatiile de plata stabilite in procesul verbal de control nr..... nu sunt inregistrate in evidenta contabila intrucat ,angajatul..... avea ca sarcina de serviciu aprovizionarea si livrarea marfurilor,precum si de predare a documentelor potrivit conventiei civile incheiate cu

-pentru faptul ca susnumitul a efectuat operatiuni in numele societatii actionand cu rea credinta,insusindu-si profitul si contravaloarea marfurilor s-au sesizat organele de politie in vederea tragerii la raspundere penala pentru inselaciune a numitului

-cele sesizate prin plangerea penala au fost confirmate si comunicate cu adresa nr.....de catre I.P.J.....,intocmindu-se dosar penal susnumitului pentru infractiunea de inselaciune,prevazut de art.215C.P.

-intrucat facturile fiscale si chitantele au fost retinute de susnumitul,nu s-au putut inregistra in evidenta contabila a societatii si nici nu s-a putut intocmi balanta de verificare lunar si nici bilantul contabil pe anul 2001

-agentul economic solicita admiterea contestatiei pe motivul ca nu s-a sustras intentionat de la plata obligatiilor fiscale.

II.Din Procesul verbal incheiat la data desi inregistrat sub nr..... se retine:

Obiectul verificarii l-a constituit modul in care sunt reflectate in contabilitate tranzactiile cu produse petroliere efectuate in anul in numele,de asociat unic si administrator la.....

Controlul s-a efectuat ca urmare a solicitarii Politiei municipiului-Biroul Politiei economico-financiare prin adresa nr..... si inregistrata la Garda Financiara-Sectia sub nr.....

In urma controlului efectuat asupra documentelor de evidenta primara(facturi fiscale privind cumparari de produse petroliere si facturi fiscale privind vanzarile de produse petroliere,documentele privind decontarea contravalorii marfurilor)precum si pe baza declaratiilor luate de organele de politie si de comisarii Garzii Financiare-Sectiaau rezultat urmatoarele:

..... are sediul social declarat in,Strada, nr..... si este inregistrata la O.R.C. sub nr.....,are cod fiscal nr..... atribuit de D.G.F.P.....

.....este reprezentata dein calitate de director general cu domiciliul in,str.....nr.....,bloc.....,Sc.....Ap.....

Din cele declarate de d-na in fata organelor de control rezulta ca in baza unei conventii civile de prestari servicii(fara data si fara numar)incheiata intre in calitate de

angajator si persoana fizica domiciliata in,Soseaua,nr.....,sector.....,in calitate de prestator de servicii,urma ca in numele societatii sa efectueze tranzactii comerciale cu produse petroliere.

Pentru a se putea desfasura aceste operatiuni comerciale,agentul economic a pus la dispozitia d-lui..... documente primare(facturier,chitancier,file C.E.C.)pentru livrare ,incasare si decontarea contravalorii marfurilor tranzactionate.Prestatorul de servicii nu avea voie sa incheie contracte,sa foloseasca file C.E.C.fara acordul conducerii societatii urmand sa primeasca un comision din partea firmei pentru activitatea depusa.

In perioada a aprovizionat produse petroliere(C.L.U.,motorina ,benzina)in numele societatii,produse care au fost vandute catre diverse societati comerciale,conform documentelor primare(facturi fiscale,chitante,care au fost puse la dispozitie de organele de politie in xerocopii)si nu au fost depuse la sediul firmei pentru inregistrarea lor in contabilitate ,fapt ce a condus ca obligatiile fiscale aferente sa nu fie calculate,inregistrate si virate la bugetul statului la termenul prevazut de lege.

In urma controlului efectuat s-a stabilit ca obligatie de plata suma de lei ,reprezentand:

- lei impozit pe profit sustras
- lei majorari si penalitati de intarziere aferente
- lei T.V.A.sustras
- lei majorari si penalitati de intarziere aferente

III.Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, retine urmatoarele:

..... are sediul social in,str.....,nr.....,este inregistrata la ORCsub nr.....,are cod fiscal nr..... atribuit de D.G.F.P..... si este reprezentata de doamnain calitate de director general.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului..... este investita a se pronunta asupra masurilor dispuse de reprezentantii Garzii Financiare-Sectia..... prin Procesul verbal nr.....,respectiv obligarea la plata a taxei pe valoarea adaugata ,impozitului pe profit si a accesoriilor aferente.

a) In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata

In fapt,in perioada a aprovizionat prin domnul produse petroliere(CLU,motorina,benzina),produse care au fost vandute catre diverse societati comerciale,conform documentelor primare(facturi fiscale,chitante,etc),in xerocopii puse la dispozitie de organele de politie.Aceste documente de aprovizionare,livrare si decontare intocmite de domnul in numele nu au fost depuse la sediul firmei pentru inregistrarea lor in contabilitate,conform declaratiei doamnei

Drept urmare aceste tranzactii nu au fost inregistrate in contabilitatea societatii si nu s-au calculat,inregistrat si virat la bugetul statului obligatiile fiscale aferente.

Se retine faptul ca petenta nu contesta realitatea celor consemnate in actul de control ci doar sa se constate ca plata acestor obligatii fiscale se datoreaza culpei unei alte persoane,ceea ce este gresit pentru ca potrivit Legii nr.31/1990,raspunderea pentru administrarea societatilor comerciale revine administratorilor.

De asemenea faptul caa delegat cu procura o anumita persoana sa-i reprezinte interesele n-o absolve de raspundere,din moment ce a facut o alegere gresita.

Decretul nr.31/1954 precizeaza ca faptele savarsite de reprezentantii persoanei juridice in functiile incredintate sunt faptele persoanei juridice insasi, din documentele care constituie dosarul cauzei retinandu-se ca in baza Procesului verbal de control nr....., comisarii Garzii Financiare au stabilit in sarcina obligatii fiscale principale reprezentand taxa pe valoarea

adaugata in cuantum de.....lei si respectiv accesorii calculate pentru neplata acestora in termen, in cuantum de lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.1 si 2litera a), art. 25,pct.C,lit(a) din Ordonanta de Urgenta nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata,art.11,alin.(4),art.6,alin(2) din Legea contabilitatii nr.82/1991 si art.4 din Legea 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale care prevad:

ORDONANTA DE URGENTA 17/14.03.2000 publicata in M.O.nr.113/15.03.2000

Art.1

Taxa pe valoarea adaugata reprezinta venit al bugetului de stat din categoria impozitelor indirecte, care se aplica asupra operatiunilor privind livrarile de bunuri mobile, transferul proprietatii bunurilor imobile, importul de bunuri, prestarile de servicii, precum si operatiunile asimilate acestora.

Cap.2 Sfera de aplicare

Art.2

In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile cu plata precum si cele asimilate acestora, potrivit prezentei ordonante de urgenta efectuate de o maniera independenta de catre contribuabili, privind:

a) livrari de bunuri mobile si/sau prestari de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii profesionale indiferent de forma juridica prin care se realizeaza: vanzare, schimb, aport in bunuri la capitalul social.

Obligatiile platitorilor

Art.25,pct.C,lit.a)

(a) sa tina evidenta contabila potrivit legii, care sa le permita sa determine baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata facturata pentru livrarile si/sau prestarile de servicii efectuate, precum si cea deductibila aferenta intrarilor

Legea contabilitatii nr.82/1991 publicata in M.O.nr.629/27.12.2002

Art.11

(4) Raspunderea pentru organizarea si tinerea contabilitatii, potrivit prevederilor prezentei legi, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligatia gestionarii patrimoniului.

Art. 6

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

Legea 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale

Art. 4

Contribuabilii sint obligati sa evidentieze veniturile realizate si cheltuielile efectuate din activitatile desfasurate, prin intocmirea registrelor sau a oricaror alte documente prevazute de lege.

Organul de revizuire retine faptul ca in conformitate cu legislatia in materie de taxa pe valoarea adaugata ,prin care petenta avea obligatia sa pretinda in baza conventiei incheiate intre

parti documentele justificative privind operatiunile economice desfasurate si sa intocmeasca evidenta contabila potrivit legii care sa-i permita sa stabileasca baza de impozitare.

Astfel, in mod corect, reprezentantii Garzii Financiare-Sectia au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata in sarcina contestatoarei, acest capat de cerere urmand a fi **respins ca neintemeiat**

b)Referitor la impozitul pe profit

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal de a retine in sarcina contribuabilului obligatii fiscale suplimentare de natura impozitului pe profit .

In fapt : in documentele existente la dosarul cauzei este prezentata situatia privind tranzactiile comerciale cu produse petroliere efectuate de in numele in perioada, activitati pentru care nu s-au calculat si inregistrat in contabilitate si platit la bugetul de stat obligatiile fiscale aferente impozitului pe profit intrucatnu a depus la sediul firmei documentele pentru inregistrarea in contabilitate, acest fapt nefiind de natura s-o absolve de raspundere pe, din moment ce a facut o alegere gresita, prin conventia incheiata cu numitul

Decretul nr.31/1954 precizeaza ca faptele savarsite de reprezentantii persoanei juridice in functiile incredintate sunt faptele persoanei juridice insasi, din documentele care constituie dosarul cauzei retinandu-se ca in baza Procesului verbal de control nr....., comisarii Garzii Financiare au stabilit in sarcina obligatii fiscale principale reprezentand impozit pe profit in cuantum de..... lei si respectiv accesorii calculate pentru neplata acestora in termen, in cuantum de lei.

In drept sunt aplicabile prevederile art.1 coroborat cu art.2 si 4 din O.70/1994 privind impozitul pe profit cu modificarile si completarile ulterioare care prevad :

ORDONANTA70/29 august 1994 privind impozitul pe profit, actualizata pana la data de 01.09.2001

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 atat 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

Organul de revizuire retine faptul ca in conformitate cu legislatia in materie prin care petenta avea obligatia sa pretinda in baza conventiei incheiate intre parti documentele justificative privind operatiunile economice desfasurate si sa intocmeasca evidenta contabila potrivit legii care sa-i permita sa stabileasca baza de impozitare.

Din cele prezentate mai sus rezulta fara echivoc ca bugetul statului a fost pagubit, astfel acest capat de cerere urmeaza a fi **respins ca neintemeiat**.

c)Referitor la majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

In ceea ce priveste contestarea sumei delei reprezentand majorari de intarziere aferente debitului contestat constituita din:..... lei majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si lei majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, organul de revizuire retine ca stabilirea acestora este o masura accesorie in sarcina petentei.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare,a art.1,pct.3=13>1 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001 privind executarea creantelor bugetare,art.31 din O.U.G.17/2001 privind taxa pe valoarea adaugata, si art.19 din O.G.70/1994 privind impozitul pe profit in care se stipuleaza:

Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare ,actualizata pana la data de 10.10.2007

Art. 13

(1) 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.

(2) Cota majorarilor de intarziere a obligatiilor prin hotarare a Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, corelata cu taxa oficiala a scontului, stabilita de Banca Nationala a Romaniei.

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

Art.1 pct.3-13>1 din Ordonanta Guvernului nr.26/2001 privind executarea creantelor bugetare precizeaza:

3. Articolul 13¹ va avea urmatorul cuprins:

"Art. 13¹. - Nevirarea sumelor calculate si retinute la sursa potrivit legii de catre platitorii obligatiilor bugetare se sanctioneaza cu o penalitate de 10% din suma retinuta si nevirata intr-un termen mai mare de 30 de zile.

Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor.

Sanctiunea prevazuta la alin. 1 si 2 se aplica de catre organele competente, o singura data pentru aceeasi suma retinuta si nevirata, respectiv, neretinuta, iar aceasta nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere, conform legii."

Art.31 din O.U.G.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata precizeaza:

Art. 31

Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.

Art.19/O.G.70/1994 privind impozitul pe profit actualizat pana la 01.09.2001

Art. 19

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit se datoreaza majorari de intarziere, potrivit Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr. 108/1996, cu modificarile ulterioare.

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

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

Organul de solutionare nu poate retine in rezolvarea cauzei deciziile penale si sentintele penale depuse de catre..... intrucat nu sunt opozabile in conformitate cu art. 214 alin (4) din O.G.92/2003, republicata, deoarece se refera la un alt act de control al Garzii Financiare, respectiv procesul verbal nr. intocmit la, pentru prejudiciul adus bugetului de stat de catre numitul, administrator unic la aceasta societate, in suma de lei reprezentand impozit pe profit si lei reprezentand T.V.A. si accesoriile aferente.

*

* *

In temeiul H.G. nr. 386/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile din O.U.G. nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, Directorul Executiv al D.G.F.P

DECIDE:

Art.1:Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de pentru suma de.....lei reprezentand:

-lei impozit pe profit
- lei majorari si penalitati de intarziere aferente
- lei T.V.A.
- lei majorari si penalitati de intarziere aferente

Art.2:Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni;

Art.3:Prezenta decizie a fost redactata in 5 exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati.

Art.4:Biurul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv,