

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

---

---

**DECIZIA nr. <sup>95</sup> / .....2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C din , inregistrata la Directia Generala a  
Finantelor Publice sub nr. .

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

Procedura administrativa de solutionare a fost reluata in urma rezolutiei nr. emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria in data de cu privire la l, administratorul S.C.

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

- RON), impozit pe profit;
- RON), majorari si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
- RON), TVA de plata;
- RON), majorari si penalitati 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 M.O nr. 863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze cauza.

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

- in mod netemeinic si nelegal organele de control prin raportarea la un pret arbitrar stabilit asupra unui produs prezentat la comercializare, nu au luat in calcul documentele de provenienta a marfii, respectiv declaratii vamale de import a marfurilor din Turcia, facturi externe, note de intrare - receptie, deasemenea organele de control nu au luat in calcul fluctuatiile preturilor in functie de calitate , inflatie, sezon, tipul si calitatea marfurilor importate.

Societatea contestatoare sustine ca nu a vandut produse in complexul , pretul luat si considerat de referinta nu reflecta nivelul practicat la produse similare importate si comercializate in aceiasi perioada de alte societati in Complexul Europa.

Contestatoarea mentioneaza ca in art. 7 din Acordul general da tarife si comert - Gatt, conventie internationala la care Romania a aderat, nu se prevede obligativitatea unuicontract comercial incheiat in forma scrisa intre vanzator si cumparator iar pretul tranzactiei sunt cele acceptate de parti.

S.C considera, de asemenea, ca se incadreaza in prevederile O.G nr. 24/2001 privind impunerea microintreprinderilor si, prin urmare, considera ca a fost abuziv calculat impozitul pe profit in cota de 25%.

**II.** Prin procesul verbal incheiat in data de organele de control ale Garzii Financiare , 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 anul 2002, S.C a efectuat o serie de importuri de produse textile, tara de provenienta fiind Turcia.

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 , 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 200.000 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 art. 19 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale stabilind de plata in sarcina societatii suma totala de lei reprezentand:

- lei, impozit pe profit;
- majorari si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
- , TVA de plata;
- majorari si penalitati intarziere aferente TVA de plata.

**III.** Organele de control ale Garzii financiare au inaintat procesul verbal incheiat in data de , inregistrat la Garda Financiara sub nr. , contestat de S.C 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 reprezentand:

- , impozit pe profit;
- , majorari si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
- TVA de plata;

- , majorari si penalitati intarziere aferente TVA de plata.

Procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin rezolutia nr. din data de , emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria, se confirma propunerea de neincepere a urmaririi penale privind pe , administratorul S.C , pentru comiterea infractiunii prev. de art. 11 din Legea nr. 87/1994.

Prin adresa nr., D.G.F.P prin Biroul de solutionare a contestatiilor solicita Garzii Financiare sa comunice daca rezolutia nr. emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria a ramas definitiva si irevocabila. Garda Financiara comunica prin adresa nr. ca rezolutia nr. nu a fost atacata de catre aceasta.

Urmare celor precizate, 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 reprezentand impozit pe profit, TVA, dobanzi si penalitati 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 si prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

**In fapt**, organele de control ale Garzii Financiare a verificat la S.C legalitatea activitatii societatii si corectitudinii inregistrarii veniturilor realizate din vanzarea de produse importate.

Din verificarea evidentei primare a S.C 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. 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 in evidenta contabila este de minimum 200.000 lei pentru fiecare articol, fapt pentru care s-a procedat la determinarea prin estimare a veniturilor neinregistrate.

Prin adresa nr. anexata la dosarul cauzei, Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat SC , sa transmita documentele la care se face referire in contestatie, respectiv declaratii vamale de import, facturi externe, note de intrare receptie. Urmare acestei adrese, agentul economic a prezentat in sustinerea cauzei declaratiile vamale de import, facturile externe si notele de intrare receptie.

Din verificarea acestora, organele de solutionare au constatat ca, S.C a importat in cursul anului 2002, cu declaratiile vamale de import nr. urmatoarele produse:

- pantalon blue-jeans (pretul de achizitie aproximativ lei/buc. si pret de vanzare lei/buc, conform NIR);

- pantalon reiat (pretul de achizitie lei/buc. si pret de vanzare lei/buc, conform NIR);

=4=

- camasi BBC Barbati (pretul de achizitie lei/buc si pret de vanzare lei/buc, conform NIR);

- jachete BBC (pretul de achizitie de lei/buc. si pret de vanzare lei/buc, conform NIR);

- pantaloni tip Denim (pretul de achizitie lei/buc si pret de vanzare de lei/buc, conform NIR);

- fuste (pretul de achizitie lei/buc. si pret de vanzare de lei/buc., conform NIR).

Nota de constatare nr. in baza careia comisarii Garzii Financiare au estimat veniturile neinregistrate de agentul contestator a fost incheiata de Garda Financiara Centrala in complexul si a avut ca obiectiv "identificarea furnizorilor si a preturilor de aprovizionare pentru produsul BLUGI".

=4=

Din cele prezentate mai sus, reiese ca S.C a importat si alte produse, in afara de blugi, respectiv: pantalon reiat, camasi BBC , jachete BBC, fuste, care nu pot fi considerate similare cu produsul blugi.

Prin urmare, pentru celelalte produse nesimilare cu produsul blugi, estimarea venitului neinregistrat ( respectiv lei/produs ) nu poate fi facuta in baza Notei de constatare nr..

De asemenea, in actul contestat nu este precizat daca marfurile importate de S.C 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.

Avand in vedere cele precizate si tinand cont de 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 sa fie reverificata pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, de catre organele de control din cadrul D.G.F.P. 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, 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 Garda Financiara , prin care s-au stabilit datorii 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 , sa reverifice aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei tinand cont de cele precizate in prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.

**DIRECTOR EXECUTIV,**