

**D.G.F.P. DOLJ**  
**Serviciul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA Nr.14/2007** privind solutionarea contestatiei formulata de X impotriva Procesului verbal nr.Y intocmit de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Dolj

Serviciul Solutionare Contestatii este investit sa solutioneze, in baza prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia formulata de X.

X contesta suma de Y lei reprezentind diferenta suplimentara de impozit pe profit si accesorii aferente precum si diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente, suma stabilita de organele de control ale D.G.F.P. Dolj – Activitatea de Control Fiscal – prin Decizia de impunere nr.Y, intocmita in baza Procesului verbal nr.Y si Raportului de inspectie fiscala nr.Y de care contestatorul a luat la cunostinta in data de Y, conform semnaturii de primire.

Contestatia formulata de X. a fost depusa si inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr.Y din data de Y, conform vizei de primire inscrisa pe contestatie.

Contestatia a fost inregistrata la D.G.F.P. Dolj in conformitate cu mentiunea organelor de control exprimata in Procesul verbal nr.Y astfel:

“Impotriva masurilor stabilite prin prezentul proces verbal se poate face contestatie sub sanctiunea decaderii la D.G.F.P.– A.I.F. Dolj din Craiova, str. Mitropolit Firmilian nr.2, in termen de 30 zile lucratoare de la data comunicarii, conform prevederilor O.G. 92/2003”.

In baza Procesului verbal nr.Y si a Raportului de inspectie fiscala nr.Y, organele de control au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscal, nr.Y.

Procedura fiind indeplinita, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dolj este investit sa se pronunte asupra cauzei.

**I.** X contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal Dolj prin Procesul verbal nr.Y, precizind urmatoarele:

<< La punctul 3.1.2. referitor la influenta neinregistrarii pe venituri a sumelor existente in contul “4551” Asociati conturi curente, organele de inspectie fiscala au

interpretat gresit nota explicativa pe care am dat-o, constatind eronat ca "sumele provin de fapt din incasari de numerar din vnzarea marfurilor cu amanuntul, inregistrate in contul 4551 – Asociati conturi curente".

In nota explicativa pe care am dat-o nu am spus ca aceste sume provin din vnzarea marfurilor, dar datorita faptului ca organele de inspectie fiscala spuneau ca nu am inregistrat toate incasarile din vnzari am explicat ca toate vnzarile sint inregistrate si se string intr-o cutie din care se platesc salarii, chirii si celelalte cheltuieli ale societatii. Ulterior am facut o completare la nota explicativa pe care organele de inspectie fiscala nu au luat-o in considerare pe motiv ca nu inteleg ce am vrut sa spun in acea nota.

Este anormal ca aceste sume sa fie considerate incasari din vnzari, avind in vedere faptul ca societatea are angajat un gestionar care se ocupa si cu eliberarea bonurilor fiscale, la vnzare fiind si eu prezent, dar datorita faptului ca nu mai vad foarte bine, avind 80 de ani si nu ma descurcam rapid cu eliberarea bonurilor catre clienti am desemnat o alta persoana care sa lucreze cu casa de marcat. Nu era posibil ca acesta sa nu inregistreze toate vnzarile fiind si eu prezent linga el.

Este adevarat ca atunci cind aveam de achitat o factura duceam banii la banca iar pe documentele emise de societate cu care se facea depunerea numerarului este in scris "incasari din vnzari", dar aceste sume nu sint numai incasari din vnzari, ci numai o parte erau incasari din vnzari, restul ma imprumutam pentru a putea achita factura avind emis CEC, eu urmind sa restitui banii persoanei de la care ma imprumutam in citeva zile (8-10) zile. Niciodata nu m-am gindit ca pe aceste formulare de depunere la banca trebuia scris ce suma este incasari din vnzari si ce suma este aport, acest lucru fiind foarte clar in evidenta contabila.

Mai mult, din inspectia fiscala efectuata s-a constatat ca sumele care reprezinta incasari din vnzari au fost in totalitate inregistrate, fiind verificate toate benzile cu rapoartele fiscale pe toti anii verificati.

De asemenea, daca aceste sume ar fi fost incasari din vnzari si neinregistrate, stocul de marfa ar fi trebuit sa fie cu Y RON mai mare ceea ce nu este cazul.

De aici rezulta faptul ca in mod eronat s-a calculat impozit pe profit si TVA, majorari si penalitati fabuloase.

In mod corect s-a constatat ca societatea inregistreaza pierderi datorita adaosului comercial mic practicat, dar la majoritatea produselor pretul este impus de piata si nu se poate mari nici macar cu un leu. De asemenea, chiria foarte mare care este stabilita, este o alta cauza a pierderii inregistrate.

Cu speranta ca veti analiza situatia reala a acestui control solicit anulara impozitului pe profit si TVA calculate de organele de inspectie fiscala, precum si a majorarilor de intirziere si a penalitatilor aferente acestora.

Mentionez ca aceasta contestatie este depusa in termenul legal de 30 de zile lucratoare de la data comunicarii.>>

**II** Prin Procesul verbal nr.Y, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.Y, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal Dolj au constatat urmatoarele:

<< Prin adresa nr.Y Garda Financiara – Comisariatul regional Dolj a sesizat inspectia fiscala pentru efectuarea unui control fiscal la X "pentru stabilirea pierderii inregistrate si a soldului contului 455, nejustificat de mare (Y RON la 31.03.2006) si verificarea realitatii veniturilor declarate, deoarece este posibil ca sumele rulate in

contul 455 sa provina din vinzari nedeclarete si nejustificate, efectuind in aceste fel evaziune fiscala”.

In perioada 2003-2006 societatea a inregistrat in soldul contului 4551 – Asociati conturi curente suma totala de Y lei.

In conformitate cu prevederile art.49 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala s-au solicitat explicatii scrise in legatura cu provenienta sumelor inregistrate in contul 4551 de la directorul si gestionarul in fapt al marfurilor cu amanuntul, respectiv dl.X, care conduce efectiv operatiunea de vinzare-cumparare a marfurilor.

Conform raspunsului dat de directorul societatii, la nota explicativa solicitata de organele de inspectie fiscala, sumele inregistrate in contul 4551 – Asociati conturi curente “reprezinta valoarea rezultata din caseta in care se string sumele rezultate din vinzari, salarii, venituri rezultate de la inceputul infiintarii societatii” (...).

In completare la nota explicativa, economista societatii a pus la dispozitia echipei de inspectie fiscala, un in scris sub semnatura privata, in autentic si fara data, prin care dl. X aduce completari la prima nota explicativa. Din analiza in scrisului in completare (...) s-a constatat ca acesta nu este concludent in ceea ce priveste schimbarea explicatiei initiale prin care a recunoscut ca sumele inregistrate in casierie ca depuse de gestionar sint de fapt incasari de numerar din vinzarea marfurilor cu amanuntul, inregistrate neregulamentar in contul 4551 – Asociati conturi curente.

Controlul precizeaza ca in fapt inregistrările din vinzarea cu amanuntul a marfurilor operate in contul 4551 – Asociati conturi curente, au la baza documente emise de societate pe care este in scris la explicatii “incasari din vinzari”. Depunerea numerarului din incasarea vinzarilor de marfuri s-a efectuat catre Banca Comerciala Ion Tiriac, sucursala Craiova, cu mentiunea “incasari din vinzari”. Concomitent cu depunerea la banca a incasarilor se intocmeau si Dispozitiile de incasare semnate de directorul gestionar, X, pe care era in scrisa mentiunea “aport”. (...)

Ca urmare a raspunsului dat rezulta ca sumele cu care asociatul a imprumutat societatea pe perioada verificata provin din vinzari de marfuri, reprezentind in fapt valoarea marfurilor vindute si neinregistrate in evidenta contabila a societatii si TVA aferenta acestor venituri astfel:

a) s-a constatat ca in mod neregulamentar incasarile din vinzari de marfuri cu amanuntul au fost inregistrate in contul 4551 – “Asociati conturi curente”, denaturindu-se realitatea situatiei financiare a contului 121 – Profit si pierderi reflectata in bilanturile contabile depuse la Administratia Financiara Craiova sub nr.Y, nr.Y, nr.Y. Astfel, X. a obtinut venituri din vinzari de marfuri in suma totala de Y lei pentru care nu s-a calculat si evidentiat impozitul pe profit aferent acestor venituri.

b) s-a constatat ca pentru veniturile neinregistrate in perioada 2003-2006, in suma totala de Y lei (Y lei aferenta anului 2003 si suma de Y lei aferenta perioadei 2004-2006) societatea nu a colectata TVA in suma totala de Y lei>>.

Potrivit celor aratate mai sus, organele de control au apreciat ca societatea contestatoare a incalcat prevederile art.7, alin.1 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, art.14, art.19 si art.128, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.11 din Legea nr.82/1991 republicata, art.3 din Legea nr.345/2002 privind t.v.a.

Organele de control au considerat ca faptele prezentate, in speta neinregistrarea veniturilor si necolectarea t.v.a. aferenta veniturilor neinregistrate intra sub incidenta art.11, lit.c din Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale cu completările

si modificarile ulterioare si art.9, pct.1, lit.b din Legea nr.241/2005 privind Prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

In consecinta, in urma inspectiei fiscale efectuate, organele de control au constatat ca societatea a diminuat baza impozabila a profitului impozabil cu suma totala de Y lei, avind drept consecinta fiscala necalcularea si nedeclararea unui impozit pe profit in suma totala de Y lei la care s-au calculat accesorii in suma de Y lei si necolectarea unei t.v.a. in suma de Y lei la care s-au calculat accesorii aferente in suma de Y lei.

**III.** Luind in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la suma de Y lei reprezentind impozit pe profit suplimentar in suma de Y lei si accesorii aferente in suma de Y lei precum si diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei si accesorii aferente in suma de Y lei, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Dolj prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei in conditiile in care organele de inspectie fiscala au sesizat organele de urmarire si cercetare penala cu privire la aspectele constatate prin Procesul verbal nr.Y.

In fapt, prin adresa nr.Y s-a solicitat de catre Garda Financiara Dolj efectuarea unui control fiscal la X in vederea stabilirii realitatii pierderii inregistrate si a soldului contului 455, existind suspiciuni ca sumele rulate in acest cont sa provina din vinzari nedeclareate si nejustificate.

Ca urmare a suspiciunilor create in timpul controlului cu privire la legalitatea, realitatea si veridicitatea operatiunilor economice efectuate de X, D.G.F.P. Dolj – Activitatea de Control Fiscal – a formulat plingere si a transmis organelor de cercetare penala respectiv, Parchetului de pe langa Judecatoria Craiova, un exemplar din Procesul verbal nr.Y, cu adresa nr.Y.

In drept, art.184 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa:

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cind:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savirsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inriurire hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa (...).”

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin Procesul verbal si Raportul de inspectie fiscala nr.Y, intocmite de catre organele de control ale D.G.F.P. Dolj – Activitatea de Control Fiscal, si stabilirea caracterului infractional al faptelor savirsite exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca in urma verificarii, organele de control au constatat ca societatea comerciala a inregistrat eronat in contul 4551 “Asociati conturi curente” incasari de numerar din vinzarea marfurilor cu amanuntul, avind drept consecinta denaturarea elementelor patrimoniale si a rezultatelor financiare ale societatii contestatoarei.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avind in vedere cele prezentate mai sus se retine ca pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Serviciul Solutionare Contestatii al D.G.F.P. Dolj nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei pentru suma de Y lei, procedura administrativa urmind a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.184, alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutioare competent potrivit alin.(2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.184 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE**

- suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma de Y lei reprezentind impozit pe profit suplimentar in suma de Y lei si accesorii aferente in suma de Y lei precum si taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de Y lei si accesorii aferente in suma de Y lei, procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute anterior.

- transmiterea dosarului cauzei organelor de inspectie fiscala, urmind ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

