

DECIZIA NR . 005005GKJ
privind solutionarea contestației formulate de
SC X SRL TURCENI , înregistrată la D.G.F.P .
Gorj sub nr. 30496 / 14 . 06 . 2004

Biroul soluționarea contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de biroul juridic al D.G.F.P. Gorj prin adresa nr. 16700 din 29 . 06 . 2005 , asupra faptului ca sentinta nr. 493 / 21 . 12 . 2004 pronuntata de Tribunalul Gorj in dosarul nr . 1143 / C / 2004 a ramas definitiva si irevocabila prin decizia nr . 567 / 25 . 05 . 2005 pronuntata de Curtea de Apel Craiova in dosarul nr . 290 / A / 2005 privind pe SC X SRL cu sediul social în Turceni , județul Gorj.

Prin sentinta nr. 493 / 21 . 12 . 2004 , respectiv decizia nr . 567 / 25 . 05 . 2005 , instanta a anulat Decizia nr . 80 / 12 . 08 . 2004 emisa de catre DGFP Gorj in solutionarea contestatiei nr . 30496 / 14 . 06 . 2004 formulata de SC X SRL, obligand DGFP Gorj sa se pronunte pe fondul contestatiei .

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de control ale D.C.F. Gorj prin Nota de constatare încheiata la data de 25 . 05 . 2004 .

Sume contestate :

- impozit profit	... RON
- dobanzi impozit profit	... RON
- penalitati de intarziere	... RON
- TVA	... RON
- dobanzi TVA	... RON
- penalitati de intarziere	... RON

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176 , alin(1) din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata .

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 176 , alin . 1 din OG nr. 92 / 2003, republicata , DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea contestatiei formulate .

I. SC X SRL depune la D.G.F.P. Gorj prin avocatii ... , contestația nr. 30496 / 14.06.2004 , împotriva Notei de constatare din 25 . 05 . 2004 , încheiat de organele de control din cadrul D.C.F. Gorj.

La data de 28 . 06 . 2004 , prin adresa înregistrata la DGFP Gorj sub nr . 35101 , Baroul Dolj , prin avocatii ... aduc în completarea contestației inițiale motivele de fapt și de drept precum și împuternicirea avocătială prin care SC X SRL i-a împuternicit să-i reprezinte la DGFP Gorj .

Prin contestația formulată SC X SRL invocă în esență , că actul atacat este nelegal și netemeinic pentru că :

- se refera la o perioadă de timp care mai fusese verificată printr-un act de control
- prin actul administrativ fiscal atacat s-au încălcat dispozițiile imperative ale Legii nr . 252 / 2003 privind registrul unic de control
- la stabilirea obligațiilor fiscale pentru luna decembrie 2002 nu s-au avut în vedere actele contabile în original , documente justificative în sensul art . 6 din Legea contabilității nr . 82 / 1991 , și calculul s-a efectuat pe baza unor simple fotocopii ale unor înscrisuri furnizate de către parchet .

II . Prin Nota de constatare încheiată de reprezentanții D.C.F. Gorj în data de 25 . 05 . 2004 au fost calculate următoarele debite suplimentare :

- impozit profit ... ROL
- dobânzi impozit profit ... ROL
- penalități de întârziere ... ROL
- TVA ... ROL
- dobânzi TVA ... ROL
- penalități de întârziere ... ROL

III . Prin Decizia nr . 80 / 12 . 08 . 2004 , DGFP Gorj a procedat la :

1 . Suspendarea procedurii de soluționare pe cale administrativă a contestației formulate de SC X SRL , pentru următoarele sume :

- impozit profit ... ROL
- dobânzi impozit profit ... ROL
- penalități de întârziere ... ROL
- TVA ... ROL
- dobânzi TVA ... ROL
- penalități de întârziere ... ROL

2 . Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru capatul de cerere privind suspendarea executării actului administrativ fiscal .

IV . Prin sentinta nr. 493 / 21 . 12 . 2004 , respectiv decizia nr . 567 / 25 . 05 . 2005 , instanta a anulat Decizia nr . 80 / 12 . 08 . 2004 emisa de catre DGFP Gorj in solutionarea contestatiei nr . 30496 / 14 . 06 . 2004 formulata de SC X SRL , obligand DGFP Gorj sa se pronunte pe fondul contestatiei , formulata impotriva masurilor dispuse prin Nota de constatare din 25 . 05 . 2004 .

V. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de control, precum și motivele invocate de societate, se rețin următoarele:

În fapt , controlul fiscal a avut in vedere solutionarea obiectivelor transmise prin Ordonanta nr . 660 / 03 . 05 . 2004 , emisa de catre Inspectoratul de Politie Gorj , inregistrata la DGFP Gorj sub nr . 24473 / 06 . 05 . 2004 .

Prin Ordonanta nr . 660 / 03 . 05 . 2004 a Inspectoratului de Politie Gorj , Serviciul de Investigare a Fraudelor , se dispune efectuarea verificarii financiar contabile a SC X SRL pe baza a 10 copii xerox de facturi fiscale transmise de IJP Gorj - Politia Turceni ca anexa , precizand totodata ca societatea a procedat la inregistrarea in evidenta contabila a acestor facturi false care au ca furnizori societati inexistente .

Prin Nota de constatare încheiata la data de 25 . 05 . 2004 , organele de control ale DCF Gorj au calculat diferenta de impozit pe profit si TVA cuvenita bugetului statului pe baza copiilor xerox dupa cele 10 facturi transmise de organele de politie .

Prin Nota de constatare încheiata la data de 25 . 05 . 2004 , organele de control ale DCF Gorj precizeaza :

Anterior prezentului control s-a mai efectuat verificarea la SC X SRL Turceni pe aceleasi aspecte , pentru aceeasi perioada si in baza acelorasi adrese si de catre Garda Financiara Sectia Gorj , incheindu-se Nota de constatare nr . 101781 / 28 . 04 . 2004 .

De asemenea , contestatară a fost verificata pe tematica privind modul de calculare , evidentiere si virare a obligatiilor datorate bugetului de stat si fondurilor speciale pentru perioada 14 . 08 . 1996 - 30 . 04 . 2003 conform Procesului verbal din 30 . 06 . 2003 .

Afirmatia contestatareii potrivit careia “ luna decembrie 2002 a mai fost verificata si s-au incalcat prevederile Codului de procedura fiscala art . 96 , alin . 3 “ nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei , intrucat tocmai art . 96 , alin . 3 din Codul de procedura fiscala precizeaza in mod expres ca :

“ Prin exceptie , conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca , de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie , apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau alte erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora “

In consecinta , reverificarea a avut ca temei legal prevederile art . 96 , alin . 3 din Codul de procedura fiscala , fiind dispusa de institutii abilitate (Inspectoratul de Politie si Parchetul de pe langa Tribunalul Gorj) care au adus in sustinere elemente noi , necunoscute organelor de control la data efectuarii controlului initial , respectiv un numar de 10 facturi fiscale inregistrate in evidenta contabila , avand ca furnizori societati comerciale inexistente .

De asemenea , afirmatia contestatarei potrivit careia “ prin actul administrativ fiscal atacat s-au incalcat dispozitiile imperative ale Legii nr . 252 / 2003 privind registrul unic de control “ nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei , intrucat si in aceasta situatie , contestatara omite sa precizeze ca potrivit art . 3 , alin . 1 din Legea nr . 252 / 2003 privind registrul unic de control “ contribuabilul are obligatia de a prezenta organelor de control registrul unic de control “ , obligatie care nu a fost indeplinita de catre contestatara , aceasta neprezentand cu ocazia controlului documentele de evidenta primara si contabila .

Mai mult decat atat , necompletarea registrului unic de control de catre organele de inspectie fiscala , nu constituie motiv pentru anulara Notei de constatare .

Prin Nota de constatare încheiata la data de 25 . 05 . 2004 , organele de control precizeaza faptul ca nu s-au prezentat la control documentele de evidenta primara si contabila pentru anul 2002 si pentru perioada 01 . 05 . 2003 - 31 . 12 . 2003 , motiv pentru care administratorul SC X SRL Turceni a fost amendat cu 10 . 000 . 000 ROL , intocmindu-se Procesul verbal de contraventie nr . 0050557 din 25 . 05 . 2004 .

Totodata , organele de control au stabilit in sarcina administratorului SC X SRL Turceni masura reconstituirii documentelor primare , in termen de 30 de zile de la primirea sau semnarea Notei de constatare .

In aceste conditii , la pagina 3 din Nota de constatare , organele de control afirma : “ prin absenta documentelor primare (justificative) si a documentelor contabile , declarate prin inscriuri de catre responsabilii

societatii verificate pentru o mare perioada de timp din perioada solicitata a se verifica , echipa de control , din cauze obiective , este in imposibilitatea de a verifica obiectivele dispuse prin Ordonanta nr . 660 / 03 . 05 . 2004 . “

Cu toate acestea , la pagina nr . 4 din Nota de constatare , organele de control precizeaza :

“ Pe baza constatarilor din Procesul verbal nr . 18151 / 30 . 06 . 2003 in care a fost cuprinsa si luna decembrie 2002 , controlul s-a efectuat la sediul DGFP Gorj , calculele pentru stabilirea valorilor cu care s-au diminuat obligatiile de plata catre bugetul statului aferente lunii decembrie 2002 , pentru care au fost prezentate elemente noi , luand ca fictive cele 10 facturi prezentate de organele de politie ca avand furnizori inexistenti pe baza investigatiilor proprii (echipa de control nefiind in posesia facturilor originale nu poate sa verifice acest aspect) .

Astfel , desi precizeaza ca se afla in imposibilitatea de a verifica obiectivele dispuse prin Ordonanta nr . 660 / 03 . 05 . 2004 , si stabilesc masura reconstituirii documentelor primare , totusi organele de control procedeaza la calcularea influentelor pe care le au cele 10 facturi fiscale in xerocopie asupra obligatiilor de plata catre bugetul statului aferente lunii decembrie 2002 , cu toate ca in aceasta situatie baza impozabila nu era certa .

Asupra faptului ca baza impozabila nu este certa se pronunta si Garda Financiara Sectia Gorj , care prin adresa nr . 101780 / 30 . 04 . 2004 trimisa DGFP Gorj aduce urmatoarea precizare :

“ Au fost identificate un numar de 10 facturi fiscale emise in numele unor societati fictive . Administratorul SC X SRL nu recunoaste existenta acestor facturi , sustinand in Nota explicativa data ca facturile in cauza nu sunt inregistrate in evidentele contabile ale firmei . Veridicitatea acestor afirmatii nu a putut fi verificata de echipa de control a Garzii Financiare , actele contabile ale firmei pe perioada in care au fost emise facturile nefiind in posesia agentului economic . “

Tinand cont de faptul ca stabilirea bazei de impunere , precum si a diferentelor de impozite si taxe in activitatea de inspectie fiscala se face pe baza unor documente certe , precum si de faptul ca la verificarea fiscala contestatara nu a putut pune la dispozitia organelor de control documentele de evidenta primara si contabila pentru anul 2002 si pentru

perioada 01 . 05 . 2003 - 31 . 12 . 2003 , din care sa rezulte cu claritate baza impozabila

(in acest sens organele de control stabilind masura reconstituirii documentelor primare , in termen de 30 de zile) intrucat motivatia organelor de control este contradictorie , iar argumentele aduse in recalcularea debitelor nu sunt clare , precise si fara echivoc , se va proceda la desfiintarea Notei de constatare din 25 . 05 . 2004 , urmand ca organele de inspectie fiscala , altele decat cele care au intocmit actul contestat sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt , conform celor mentionate anterior si in raport de indeplinirea conditiilor prevazute de dispozitiile actelor normative incidente in materie in perioada verificata.

Se vor aplica prevederile art . 185 , alin . 3 din OG nr. 92 / 2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala :

" Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat , situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Cu ocazia reverificarii , organele de inspectie fiscala , vor avea in vedere dispozitiile Legii nr . 414 / 2002 privind impozitul pe profit , art . 9 , alin . 6 , lit . j , precum si art . 24 , alin . 1 , lit . a din Legea nr . 345 / 2002 privind TVA , respectiv art . 62 din HG nr . 598 / 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr . 345 / 2002 privind TVA .

Pe cale de consecinta si in conformitate cu prevederile art. 185 din OG nr. 92 / 2004 republicata privind Codul de procedura fiscala , DGFP Gorj prin director executiv ,

DECIDE :

1 . Desfiintarea Notei de constatare din 25 . 05 . 2004 urmand ca organele de inspectie fiscala , altele decat cele care au intocmit actul

contestat sa procedeze la o noua verificare care va viza strict aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila care a facut obiectul prezentei contestatii , tinand cont de cele precizate anterior si de dispozitiile legale in materie .

2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ in termen de 6 luni de la data comunicarii , conform prevederilor legale .

