



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A  
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

DECIZIA nr. 267 / OC-08, 2005

privind soluționarea contestației introdusă de ..... județul Olt,  
înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice Olt sub nr. ....

Directorul executiv al Direcției generale a finanțelor publice a județului Olt, numit prin Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 786 /2005,

având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele:

Prin adresa înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice Olt sub nr. ...., Asociația Familială  
din loc. ...., jud. Olt a formulat contestație împotriva măsurilor dispuse prin procesul - verbal

de control nr. ...., întocmit de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Caracal.

Suma care face obiectul cauzei este de ..... lei, reprezentând:

- TVA

- majorări de întârziere TVA

- penalități TVA

..... lei;

..... lei;

..... lei;

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 4 alin. 1 din O.U.G. nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 506/2001.

Procesul - verbal de control nr. ...., întocmit de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Caracal a fost transmis organelor de cercetare penală cu adresa nr. ...., ivindu-se indiciile săvârșirii unei infracțiuni.

Datorită acestui fapt, prin Decizia nr. ...., în temeiul art. 10 din O.U.G. nr. 13/2001, Direcția generală a finanțelor publice Olt a decis "suspendarea soluționării cauzei Asociației Familiale ..... din loc. ...., jud. Olt, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii".

Prin adresa transmisă D.G.F.P. Olt nr. .... din ..... unde a fost înregistrată sub nr. ...., Parchetul de pe lângă Tribunalul Olt a făcut cunoscut că prin Ordonanța Parchetului de pe lângă Tribunalul Olt s-a dispus scoaterea de sub urmărirea penală a lui ..... titular al Asociației Familiale ..... din loc. ...., jud. Olt, întrucât din cercetările efectuate nu a rezultat săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală.

În temeiul art. 183 (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,, Direcția generală a finanțelor publice a județului Olt a reluat procedura administrativă de soluționare a contestației nr. ....

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 183 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală. Direcția generală a finanțelor publice a județului Olt este competentă să soluționeze contestația.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Asociația Familială ..... din loc. ...., jud. Olt, contestă suma de .....

cu componența menționată mai sus, motivând că nu datorează această sumă bugetului de stat întrucât a fost stabilită fără temei legal, asociația familială a lucrat corect, s-a înregistrat cu toate facturile în contabilitate iar pâinea care a luat-o și a declarat-o la poliție ca fiind fără acte de la ..... folosit-o la diferite lucrări pe care le avea în gospodărie, iar în unele cazuri pentru a avea sortiment în magazin.

Pentru motivele invocate, petenta solicită admiterea contestației și exonerarea de la plata sumelor care fac obiectul cauzei.

II. Asociația Familială ..... din loc. ...., jud. Olt, a fost verificată de organele de

control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ..... rezultatele controlului fiind consemnate în proces-verbal nr. ....

Controlul s-a efectuat în baza adresei Poliției Municipiului ..... din ..... cu privire la modul de înregistrare în evidența contabilă a mărfurilor respectiv produsul "pâine" primite de la ..... perioada supusă controlului a fost .....

Prin procesul-verbal nr. .... organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ..... au constatat că Asociația Familială ..... din loc. ...., jud. Olt, în perioada

..... a aprovizionat și a comercializat diverse cantități de pâine de la ..... fără a fi înregistrate în evidența contabilă a asociației familiale în valoare totală estimată de ..... lei, pentru care s-a calculat TVA de plată în sumă de ..... lei, prin neînregistrarea acestor venituri a încălcat dispozițiile art. 13 din legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, precum și prevederile art. 37 din Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată.

Datorită aspectelor prezentate, organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Caracal au calculat în sarcina petentei sumele care fac obiectul contestației.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivațiilor contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Asociația Familială ..... din loc. ...., jud. Olt, funcționează în baza autorizației nr. .... și posedă codul unic fiscal R .....

Asociații ..... sunt ..... în procent de ..... în procent de .....

Suma care face obiectul cauzei este de ..... lei, reprezentând:

-TVA

-majorări de întârziere TVA

-penalități TVA

calculată prin procesul-verbal de control nr. ...., întocmit de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Caracal. Controlul s-a efectuat în baza adresei Poliției Municipiului Caracal nr. .... din ..... cu privire la modul de înregistrare în evidența contabilă a mărfurilor respectiv produsul "pâine" primite de la ..... perioada supusă controlului a fost .....

Asociația Familială ..... din loc. ...., jud. Olt, în perioada ..... a aprovizionat și a comercializat diverse cantități de pâine de la ..... fără a fi înregistrate în evidența contabilă a contribuabilului, venituri în sumă totală de ..... lei, pentru care s-a calculat TVA de plată în sumă de ..... lei, iar prin aceasta a încălcat dispozițiile art. 13 din legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, precum și prevederile art. 37 din Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată.

#### Cu privire la T.V.A.

Cauza supusa solutionarii este daca organul de control a calculat în mod corect TVA, în sarcina Asociației Familiale din loc. ...., jud. Olt, în perioada ..... în condițiile în care, aceasta nu a înregistrat în evidența contabilă diverse cantități de pâine pe care le-a aprovizionat și comercializat de la .....

În fapt, organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Caracal au procedat la recalcularea TVA prin colectarea TVA aferenta veniturilor totale estimate în sumă de ..... lei, rezultând o diferență de TVA de plată în suma de ..... lei și penalități aferente în suma de ..... lei.

Potrivit articolului 29 lit. C din Legea nr. 345 / 2002 privind taxa pe valoarea adăugată, persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații:

Cu privire la evidența operațiunilor:

a) să țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate, precum și cea deductibilă aferentă intrărilor."

Articolul 29 din Legea nr. 345 / 2002 privind taxa pe valoarea adăugată prevede următoarele:

"B. Cu privire la întocmirea documentelor:

b) persoanele impozabile plătitoare de taxă pe valoarea adăugată sunt obligate să solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate și să verifice întocmirea corectă a acestora, iar pentru operațiunile cu o valoare a taxei pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei sunt obligate să solicite și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată a furnizorului/prestatorului...;

Asociația Familială ..... din loc. ...., jud. Olt, în perioada ..... a aprovizionat și a comercializat diverse cantități de pâine de la ..... fără a fi înregistrate în evidența contabilă a asociației familiale în sumă totală estimată de către organul de control de ..... lei, pentru care s-a calculat TVA de plată de ..... lei, iar prin neînregistrarea în evidența contabilă a acestor venituri s-au încălcat dispozițiile art. 13 din legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, precum și prevederile art. 37 din Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată.

Potrivit articolului 4 din Legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale :

"Contribuabilii sunt obligați să evalueze veniturile realizate și cheltuielile efectuate din activitățile desfășurate, prin întocmirea registrelor sau a oricăror alte documente prevăzute de lege.

Contribuabilii sunt obligați să utilizeze pentru activitatea desfășurată documente primare și de evidență contabilă stabilite prin lege, achiziționate numai de la unitățile stabilite prin nomele legale în vigoare, și să completeze integral rubricile formularelor, corespunzător operațiunilor înregistrate."

La articolul 32 din Legea nr. 345/2002 :

"(1) Organele de control fiscal au dreptul să efectueze verificări și investigații la persoanele obligate la plata taxei pe valoarea adăugată, privind respectarea prezentei legi, inclusiv asupra înregistrărilor contabile. În acest scop persoanele impozabile au obligația să prezinte evidentele și documentele aferente.

(2) În situația în care, în urma verificării efectuate, rezultă erori sau abateri de la normele legale, organele de control fiscal au obligația de a stabili cuantumul taxei pe valoarea adăugată deductibile și facturate.

(3) În cazul în care facturile fiscale, evidentele contabile sau datele necesare pentru calcularea bazei de impozitare lipsesc ori sunt incomplete în ceea ce privește cantitățile, prețurile și/sau tarifele practicate pentru livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, organele de control fiscal vor proceda la impozitare prin estimare.

Potrivit notei explicative luată de către organele de control, asociatul Negriță Marin recunoaște că a primit și comercializat diverse cantități de pâine fără documente legale de la ..... care nu au fost înregistrate în contabilitate.

Organele de control au procedat la stabilirea veniturilor prin estimare, în conformitate cu art. 6 din O.G. nr. 62/2002 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, pornindu-se de la cantitatea de pâine livrată de SC ..... și comercializată de către petent în valoare totală de ..... lei, care are următorul cuprins:

"În exercitarea atribuțiilor ce le revin organele de control fiscal sau, după caz, serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale au dreptul:

a) să verifice în totalitate sau prin sondaj orice documente, înscrisuri, registre sau evidențe contabile ale contribuabililor verificați, referitoare la obiectul controlului, să primească copii de pe orice înscris, document sau înregistrare contabilă;

b) să solicite contribuabililor controlați, verbal sau în scris, toate informațiile și justificările referitoare la abaterile constatate. În cazul în care se solicită răspunsul în scris, contribuabilii sunt obligați să furnizeze informațiile respective în termen de 5 zile de la primirea solicitării;

e) să facă constatări factive cu privire la natura activităților producătoare de venituri impozabile sau pentru identificarea bunurilor ori surselor impozabile;

g) să stabilească obligațiile fiscale prin asimilare sau estimare, în situația în care în evidența contabilă nu există documente justificative sau contribuabilul refuză prezentarea acestora, demonstrate pe bază de înscrisuri, cu excepția cazurilor de forță majoră, în condițiile legii. Metodele și procedurile de stabilire a obligațiilor prin asimilare sau estimare vor fi aprobate prin ordin

al ministrului finanțelor publice. Sarcina de a dovedi că metoda indirectă utilizată pentru stabilirea obligațiilor fiscale este incorectă revine contribuabilului:...

Prin neînregistrarea în evidența contabilă a veniturilor în suma de ..... lei și necolectarea TVA în sumă de ..... lei, agentul economic nu a respectat prevederile art. 13 din Legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale și prevederile art. 37 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, în sensul că nu a înregistrat în registrul de încasări și plăți toate veniturile obținute în anul 2002.

Față de cele prezentate mai sus, contestația pentru acest capăt de cerere urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

**Cu privire la majorările și penalitățile de întârziere.**

Cauza supusa soluționării o constituie dacă organele de control au calculat în mod corect și legal în sarcina societății majorări și penalități de întârziere în situația în care s-a reținut ca societatea datorează debitele stabilite prin actul de control.

În fapt, organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ..... au stabilit în sarcina Asociației Familiale ..... din loc. ...., jud. Olt, majorări și penalități de întârziere aferente diferentelor de taxă pe valoare adăugată rezultate în urma verificării.

În drept potrivit art. 12. din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare:

" Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil."

La art. 17. - (1) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare:

" Nevirarea, în termen de 30 de zile de la data scadenței, a sumelor datorate cu titlu de obligații bugetare calculate și reținute la sursă atrage sancționarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat să facă, potrivit legii, reținerea și virarea sumelor.

Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților."

Având în vedere prevederile legale prezentate mai sus, precum și faptul că prin contestația formulată petenta nu depune documente sau situații din care să rezulte că organele de control au calculat eronat majorările de întârziere și penalitățile aferente debitelor stabilite și în virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalae*, rezulta că obligațiile de plată reprezentând majorări întârziere aferente TVA în suma de ..... lei și penalități de ..... lei, stabilite în sarcina contestatoarei ca urmare a necolectării și neachitării TVA la termenele stabilite, sunt legal calculate și datorate, contestația petentei urmand a fi respinsă ca neîntemeiată și nefundamentată din punct de vedere legal.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art. 180 alin. (5), art. 185 alin. (1), precum și art. 199 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală,

**DECIDE:**

Art. 1 Respingerea contestației formulate de Asociația Familială ..... din ..... jud. Olt, ca neîntemeiată.

Art. 2 Prezenta se comunică Asociației Familiale ..... din loc. ...., jud. Olt și Administrației finanțelor publice Caracal pentru ducere la îndeplinire

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt în termen de 30 de zile de la comunicare, potrivit art. 182 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală.

