



**DECIZIA NR. 41/27.07.2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "Y" S.R.L. IASI**

inregistrata initial la Directia Generala a Finantelor Publice a  
Judetului Iasi sub nr..... si reinregistrata sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin adresa nr....., cu privire la reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str. .... inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ...., cod unic de inregistrare ....., administrator ..... inregistrata initial la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr..... si reinregistrata sub nr....., a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr....., in temeiul prevederilor art.10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi prin Procesul verbal incheiat in data de .....

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe venitul microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 15 zile prevazut de art.4 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, tinand cont de data comunicarii actului contestat, prin posta conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul cauzei, la data de 15.12.2003 si, data depunerii contestatiei, 24.12.2003.

Contestatia este semnata de d-l Matrescu Ion in calitate de administrator al societatii si poarta amprenta stampilei in original.

In baza prevederilor art.6 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, contestatia este insotita de referatul motivat, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia Controlului Fiscal Iasi, prin care propune suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** pana la solutionarea laturii penale.

Intrucat au existat indiciile savarsirii unei infractiuni, prin Decizia nr. ...., emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, urmand ca procedura administrativa sa fie reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Urmarea adresei nr..... prin care Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi comunica Biroului Solutionare Contestatii, Rezolutia de scoatere de sub urmarire penala din 17.05.2007, emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul Iasi, privind pe Matrescu Ion administratorul **S.C."Y" S.R.L. IASI**, prin adresa nr....., organul de solutionare competent a solicitat organului emitent al actului contestat, respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi, punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in raport de solutia organelor penale.

Prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., Activitatea de Inspectie Fiscala ne transmite punctul de vedere privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** prin care propune respingerea contestatiei ca fiind fara obiect.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.1 si art.10 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiei, coroborate cu art.205 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C.“Y”S.R.L. IASI** contesta suma totala de S lei reprezentand obligatii fiscale stabilite de organul de control la capitolul III din Procesul verbal incheiat in data de 25.11.2003, ca fiind datorate in situatia in care organele de politie vor constata ca societatea a realizat veniturile respective, motivand ca marfurile achizitionate de persoanele fizice de la ..... au fost folosite pentru consumul individual sau pentru diverse evenimente familiale ale acestora.

Societatea contestatoare precizeaza faptul ca bunurile respective nu au fost valorificate sau comercializate in cadrul activitatii desfasurate si , ca urmare, solicita anulara datoriilor stabilite prin actul contestat.

**II. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi**, ca urmare a adresei Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi, nr....., in baza probelor administrate la dosar de Politia municipiului Iasi cu privire la produsele alimentare achizitionate de la METRO CASH & CARRY de persoane fizice care detin carduri pe numele societatii, neinregistrate in evidenta contabila a **S.C.“Y”S.R.L. IASI**, a consemnat in Procesul verbal incheiat in data de 25.11.2003 ca , in situatia in care organele de politie vor constata ca bunurile respective au fost utilizate pentru mese festive organizate de contestatoare, obligatiile fata de bugetul de stat sunt in valoare totala de S lei, reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe venitul microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

**III. Procesul verbal din 25.11.2003** a fost incheiat de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi la solicitarea

Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi, formulata prin adresa nr.....

Impotriva Procesului verbal incheiat in data de ..... societatea a formulat contestatie conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiei.

In conformitate cu prevederile art.10 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, prin Decizia nr....., Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a suspendat solutionarea contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, avand in vedere faptul ca actul atacat a fost incheiat la solicitarea organelor de cercetare penala.

Prin adresa nr....., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi a trasmis Biroului Solutionare Contestatii, Rezolutia de scoatere de sub urmarire penala pronuntata de Parchetul de pe langa Tribunalul Iasi privind administratorul societatii contestatoare, intrucat nu sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunii prevazuta de art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal incheiat in data de 25.11.2003 va fi reluata in conditiile art.10 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001.

**IV. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:**

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei formulata de **S.C. "Y"**

**S.R.L. IASI** impotriva sumei totale de S lei, consemnata la capitolul III "Alte constatari" din Procesul verbal incheiat in data de 25.11.2003, in conditiile in care in actul atacat se precizeaza ca pentru aceste obligatii va fi emis titlu de creanta.

**In fapt**, organele de control au efectuat verificarea **S.C. "Y"** **S.R.L. IASI** urmarea adresei Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi, nr....., prin care solicita, in vederea solutionarii cauzei penale, efectuarea unui control fiscal "... la **S.C."Y" S.R.L. IASI** si la **S.C."Y" S.R.L. IASI** avand ca principale obiective:

- efectuarea unui control incrucisat cu furnizorii reprezentativi pentru a se stabili eventualele operatiuni neevidentiate in contabilitatea celor doua firme;
- stabilirea concordantei dintre evidenta contabila depusa la organele de control fiscal si cea descoperita de catre organele de cercetare penala cu ocazia controlului efectuat la aceste societati;
- verificarea veniturilor reale obtinute de cele doua societati din mesele organizate (nunti, zile festive,etc)..."

Intrucat, organele de politie aveau indiciile ca **S.C. "Y"** **S.R.L. IASI** a realizat in cadrul activitatii desfasurate venituri fara a fi inregistrate in contabilitate, au pus la dispozitia organelor de control facturi emise de METRO CASH & CARRY in perioada mai 2001 - august 2003, pe numele persoanelor fizice ce detin carduri in numele societatii verificate.

In baza acestor documente, la capitolul III "Alte constatari" din Procesul verbal incheiat in data de 25.11.2003, procedand la suplimentarea veniturilor declarate de societate cu suma estimata a fi obtinuta din valorificarea acestor produse pe baza coeficientului de adaos mediu aplicat supra valorii lor de achizitie, organele de control au consemnat obligatiile fiscale, in suma totala de S lei, pe care le genereaza neinregistrarea documentelor respective in evidenta contabila a societatii, in situatia in care organele de cercetare constata ca bunurile achizitionate au fost utilizate in cadrul activitatii desfasurate de societate.

Prin Procesul verbal incheiat in data de 25.11.2003 s-au facut precizari fata de sumele consemnate ca obligatii de plata in situatia mentionata mai sus in sensul ca acestea nu au fost stabilite ca obligatii de plata prin actul atacat ci, vor fi datorate in baza unui titlu de creanta ce va fi emis ulterior, daca va fi cazul.

Societatea motiveaza ca bunurile ce fac obiectul facturilor puse la dispozitie de organele de cercetare au fost achizitionate de

persoanele in cauza pentru consumul propriu si nu au fost valorificate in cadrul activitatii desfasurate de societate.

Asa cum rezulta din Rezolutia de scoatere de sub urmarire penala din 17.05.2007, prin Rezolutia din 12.12.2003 s-a dispus inceperea urmaririi penale fata de Matrescu Ion pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala.

Examinand materialul de urmarire penala, procurorul sef sectie urmarire penala si criminalistica, a constatat ca, " ... *informatia ca aprovizionarea s-a facut pe numele unor persoane fizice a ramas la nivel de indiciu...*", "*Versiunea ca acestea au fost folosite pentru consumul propriu al cumparatorilor nu poate fi inlaturata.*"

**In drept**, potrivit prevederilor art.20 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, in vigoare la data efectuarii controlului, "**Rezultatele controlului fiscal se consemneaza obligatoriu in procese-verbale de control, in note de constatare sau in procese-verbale de constatare a contravenitiilor, dupa caz.**"

Instructiunile de aplicare a prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 886 din 28 octombrie 1999, pentru aplicarea art.20 din ordonanta, precizeaza: "**Potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr. 108/1996, cu modificarile ulterioare, procesul-verbal de control reprezinta titlul de creanta pentru diferentele constatate intre obligatiile de plata determinate de catre contribuabil si cele legal datorate, inclusiv majorarile de intarziere si penalitatile stabilite.**"

La art.1 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, se precizeaza urmatoarele:

**"Contestatiile formulate in conditiile prezentei ordonante de urgenta sunt cai administrative de atac prin care se solicita diminuarea sau anulara, dupa caz, a impozitelor, taxelor, datoriei vamale, contributiilor la fondurile speciale, a majorarilor de intarziere sau a penalitatilor ori a altor sume constatate si aplicate, precum si a altor masuri dispuse de organele Ministerului**

**Finanțelor Publice abilitate, potrivit legii, să efectueze acte de control sau de impunere. “,**

iar la art. 3 alin. (4) din același act normativ se precizează:

**“Contestatia nu poate avea ca obiect alte sume și măsuri decât cele stabilite prin actul atacat.”**

Normele metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.186 din 6 noiembrie 2001, prevăd la punctul 1.1. următoarele:

**“Fac obiectul cailor administrative de atac, prevăzute la art. 1 alin. (1), măsurile luate prin acte de control sau de impunere de către organele Ministerului Finanțelor Publice, privind impozitele, taxele, datoria vamală, contribuțiile la fondurile speciale, majorările de întârziere, penalitățile, precum și alte sume și măsuri dispuse, în cadrul competențelor legale.”**

Intrucât prin actul atacat organele de control nu au stabilit obligația de plată a sumei totale de S lei, fapt ce rezultă și din concluziile Procesului verbal, precum și din Fișa cu rezultatele acțiunilor de control fiscal nr....., existentă în copie la dosarul cauzei, ci au consemnat eventualele obligații de plată ce vor face obiectul unui titlu de creanță ce va fi emis în situația în care organele de cercetare penală vor constata că societatea a obținut în cadrul activității desfășurate venituri realizate în baza facturilor emise pe numele persoanelor fizice, Procesul verbal încheiat în data de 25.11.2003 nu constituie titlu de creanță pentru sumele contestate, urmează a se respinge contestația formulată de **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, ca fiind fără obiect.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art.180 și art.186 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea contestației formulată de **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, ca fiind fără obiect, pentru suma totală de S lei, reprezentând:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;

- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe venitul microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si copleterile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.