

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin adresa nr. ... cu privire la reluarea solutionarii contestatiei formulata de SC ... SRL cu sediul in ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... cu nr. ...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. Prin decizia nr. ..., emisa de DGFP ... in temeiul art. 183, coroborat cu art. 214 (1-4) din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, s-a dispus respingerea contestatiei pentru suma de ... lei si suspendarea solutionarii cauzei pentru suma de ... lei, procedura urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea,. Obiectul contestatiei il constituie masurile stabilite prin Decizia de impunere nr. respectiv pentru suma de ... lei, reprezentand:

Impozit pe profit	... lei
Majorari aferente	... lei
Impozit pe venit micro	... lei
Majorari aferente	... lei
TVA	... lei
Majorari aferente	... lei

Potrivit art. 238 din OG nr. 92/2003 ®:

(1) “Contestatiile depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativ jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei”.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare Contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I SC ... SRL ... considera ca Decizia de impunere nr. ... este un act fiscal nelegal si netemenic pentru urmatoarele motive:

Controlul fiscal a fost declansat la sesizarea organelor de politie care au inaintat organelor fiscale facturi fiscale emise din perioada 2001 – 2005 catre SC ... SRL ... de catre diversi furnizori si care nu au fost inregistrate in contabilitate de contestatoare.

Acesta face mentiunea ca acest control fiscal s-a desfasurat fara a avea documente originale (facturi).

Mai mult contestatoarea face mentiunea ca in timpul controlului fiscal nu a fost asistata de personal de specialitate fiscala sau juridica.

Aceste fapte atragand nulitatea actului fiscal.

Organul de control fiscal a incalcat prevederile art. 96, al. (3) din Codul de procedura fiscala care prevede ca perioada supusa inspectiei fiscale in cazul contribuabililor mici si mijlocii este de 3 ani fiscali, pe cand organul a efectuat verificarea fiscala pe ultimii 5 ani.

Organul de inspectie fiscala a intocmit Decizia de impunere nelegal, avand in vedere ca organele de cercetare penala nu au stabilit definitiv infractiunea de evaziune fiscala.

II Activitatea de Inspectie Fiscala prin referatul cu propuneri de solutionare nr. ... face urmatoarele mentiuni:

Toate documentele in baza carora s-a efectuat inspectia fiscala sunt documente oficiale (primate de la furnizorii SC ... SRL ...) din perioada 2003 – 2005 si care au cuprins numarul si data facturii, valoarea totala si documentele de plata.

Referitor la faptul ca SC ... SRL ... nu a fost asistata de personal de specialitate, organul de inspectie fiscala face mentiunea ca pe parcursul controlului fiscal a fost asistata de ..., contabil autorizat, si care a fost reprezentata de SC ... SRL ..., societate autorizata cu evidenta contabila.

Referitor la faptul ca SC ...SRL ... solicita angajarea unui expert contabil, aceasta nu-si are inca obiectul.

Referitor la faptul ca organul fiscal a efectuat verificarea fiscala pe ultimii 5 ani si nu ultimii 3 ani, facem precizeaza ca aceasta verificare a fost efectuata in mod legal pe perioada de prescriptie a impozitelor si taxelor.

Organul fiscal face mentiunea ca prevederile art. 107, al. (3) din OG nr. 92/2003 au fost modificate de OUG nr. 129/2005 referitor la emiterea deciziilor de impunere.

Organul de control a stabilit prin procesul verbal nr. ...obligatii fiscale in suma de ... lei, care au fost inaintate Politiei ... ca urmare a evaziunii fiscale si anume, obligatii ce au fost cuprinse in Decizia de impunere nr.:

Impozit pe profit	... lei
Majorari aferente	... lei
Impozit pe venit micro	... lei
Majorari aferente	... lei
TVA	... lei
Majorari aferente	... lei

III. Din documentele existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control fiscal precum si cele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei in raport cu actele normative in vigoare in perioada verificata , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

In urma verificarii efectuate la SC ..., AIF ... a intocmit procesul verbal nr. ... prin care s-a stabilit un prejudiciu in suma de ... lei, produs de societate in perioada 2003 – 2005, obligatii pentru care organul de inspectie fiscala a emis si Decizia de impunere nr.

Prin adresa nr. ... catre AIF ..., Biroul juridic din cadrul DGFP ... inaintea Ordonanta din 04.09.2007 a Parchetului de pe langa Judecatoria ..., irevocabila, din dosarul nr. ..., prin care s-a dispus incetarea urmaririi penale a invinuitei ... pentru infractiunea prevazuta de art. 9, lit. b) din Legea nr. 241/2005, administrator al SC ...

De asemenea face mentiunea ca societata a achitat in totalitate debitele catre bugetul de stat care formeaza obiectul contestatiei formulate, mentione pe care o face si AIF ... in referatul cu propunerile de solutionare.

Din Ordonanta din 04.09.2007 de incetare a urmaririi penale a administratorului SC ... SRL ..., irevocabila in dosarul ... a reiesit faptul ca in perioada anilor 2003 – 2005 societatea nu a inregistrat in contabilitate intreaga cantitate de marfuri cu care s-a aprovizionat folosindu-se in special de documente justificative, pe timpul transportului pe numele mai multor persoane fizice.

In legatura cu aceste operatiuni inspectorii de control fiscal din cadrul DGFP ... – AIF ... au intocmit procesul verbal nr. ... din care s-au stabilit obligatii de plata in suma de ... lei reprezentand impozit pe profit, impozit pe venitul microintreprinderilor si TVA.

In cauza s-a dispus efectuarea unei expertize contabile judiciare pentru a stabili prejudiciul cauzat bugetului de stat prin neinregistrarea in contabilitate a activitatii comerciale desfasurate.

Conform raportului de expertiza contabila nr. ..., prejudiciul cauzat bugetului de stat este in suma de 1.983 lei si a fost cauzat prin neinregistrarea in evidenta contabila a unor facturi fiscale in perioada 2003 – 2005, din care ... lei ii revine SC ... SRL

Din Ordonanta de incetare a urmaririi penale se retine ca “din materialul de urmarire penala rezulta ca in cauza actiunea penala nu poate fi pusa in miscare intrucat sunt aplicabile prevederile art. 10, lit. I), ind. 1 cpp deoarece pe parcursul urmaririi penale invinuita ... a avut o atitudine sincera de recunoastere a faptei iar la data de 15.08.2007 aceasta a achitat prejudiciul adus bugetului de stat cu chitantaele seroile ... nr. ...-....”

Organul de solutionarea contestatiei in baza prevederile art. 214, al. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a reluat solutionarea contestatiei SC ... SRL ...,

Art 214 al. (3) “Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu”.

Avand in vedere ca prin Ordonanta din 04.09.2007 pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatorie ... ramasa definitiva si irevocabila, rezulta ca invinuita ... in calitate de administrator SC ... SRL ...i si-a recunoscut fapta si a achitat prejudiciul adus bugetului

de atat in suma de lei , contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 214, al. (3), art. 216 si art. 218 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala:

**Directorului Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a
Judetului**

DECIDE:

**Art. 1 Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SCSRL
... pentru suma de ...lei reprezentand:**

Impozit pe profit	... lei
Majorari aferente	... lei
Impozit pe venit micro	... lei
Majorari aferente	... lei
TVA	... lei
Majorari aferente	... lei

**Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la
Tribunalul**

DIRECTOR EXECUTIV ,

...