

**D E C I Z I A NR.263/03.12.2012**  
privind soluționarea contestației formulate de  
SC V. SRL din Tg Jiu, înregistrată  
la D.G.F.P. Gorj sub nr.../03.03.2010

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj, prin adresa nr.../26.11.2012, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../ 27.11.2012 , cu privire la reluarea soluționării contestației formulate de SC V. SRL din Tg Jiu, împotriva Deciziei de impunere nr.../28.01.2010 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Gorj în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../28.01.2010 și a procesului verbal din data de 27.01.2010.

Prin Decizia nr.../23.03.2010, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a suspendat soluționarea contestației formulate de SC . SRL Tg Jiu împotriva deciziei de impunere nr.../28.01.2010 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Gorj - Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Cu adresa nr.../26.11.2012, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../27.11.2012, A.I.F. Gorj a făcut precizarea că , prin Rezoluția de scoatere de sub urmărire penală dată în dosarul nr...., rezoluție rămasă definitivă prin Sentința nr.../27.07.2012, emisă de Tribunalul Gorj, s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a SC V. SRL din Tg Jiu, astfel că, a încetat motivul pentru care a fost suspendată soluționarea pe cale administrativă a contestației .

Constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC V. SRL din Tg Jiu.

**I. S.C. V. S.R.L. contestă măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.../ 28.01.2010 întocmită pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../28.01.2010 , respectiv suma de .... lei reprezentând :**

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit

- ... lei
- ... lei
- taxa pe valoarea adăugată
- majorări de întârziere aferente TVA

sumă stabilită prin estimare de către organele de inspecție fiscală .

Reprezentantul legal al S.C. V. S.R.L. invocă în susținere , următoarele motive :

*În perioada 20.01.2010-27.01.2010 , societatea a făcut obiectul unui control fiscal de fond desfășurat în baza Avizului de inspecție fiscală nr.7306/23.10.2009 emis de Activitatea de Inspecție Fiscală Gorj și a adresei Gărzii Financiare Gorj nr....GJ/20.10.2009.*

*În baza acestei adrese s-au estimat baze de impunere suplimentare la stabilirea impozitului pe profit și a TVA datorate de societate, calculându-se obligații fiscale suplimentare de impozit pe profit și TVA pornind de la supoziția că nu s-au înregistrat în contabilitatea societății cantități de marfă care ar fi fost aprovizionate de la SC N. SRL B. în perioada 2007-2009.*

*Ne întemeiem contestația pe prevederile Codului Fiscal în vigoare în perioada 2007-2009 , potrivit căruia :*

*„Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze . În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare.”*

*Ori, în ceea ce ne privește am pus la dispoziția organului fiscal toate documentele din care să rezulte baza de impozitare certă și corectă atât pentru TVA cât și pentru impozitul pe profit , nefiind cazul de estimări atâta vreme cât nu s-au găsit documente contabile emise de societatea SC N. SRL și neînregistrate în evidența contabilă a SC V. SRL .*

*Așa zisele evidențe extracontabile nu ne sunt opozabile atâta vreme cât SC N. SRL nu a făcut minima dovadă că acea marfă nu ne-a fost remisă, nu a întocmit documente legale privind livrarea acelor produse către societatea noastră , nu a făcut dovada că acele documente ne-au fost înmânate prin semnătura administratorului sau vreunui salariat al societății.(...). ”*

**II.** Prin Decizia de impunere nr.../28.01.2010 întocmită pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../28.01.2010, organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj - Activitatea de Inspecție Fiscală , au stabilit în sarcina S.C. V. S.R.L., pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă ... lei reprezentând :

- ... lei
- ... lei
- impozit pe profit
- majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei
- ... lei
- taxa pe valoarea adăugată
- majorări de întârziere aferente TVA

Obligațiile fiscale suplimentare au fost calculate prin estimare , ca urmare a faptului că în perioada 02.08.2007-14.07.2009, S.C. V. . S.R.L. a vândut țărâțe achiziționate fără documente legale de la SC N. SRL B. .

Împotriva măsurilor dispuse de către organele de inspecție fiscală din

cadrul A.I.F. Gorj prin Decizia de impunere nr.../28.01.2010 întocmită pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. .../ .01.2010, reprezentantul legal al S.C. V. S.R.L. a formulat contestație , înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../03.03.2010 .

**III.** Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de societate, precum și legislația în vigoare aferentă speței, se rețin următoarele:

S.C. V. S.R.L. are domiciliul fiscal în municipiul Tg Jiu, jud. Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J.../07.03.1996 și are codul unic de înregistrare fiscală RO ... .

Activitatea principală declarată la Oficiul Registrului Comerțului Gorj este „Comerț cu amănuntul în magazine specializate , al altor produse n.c.a.”-cod CAEN -5227.

Perioada supusă verificării a fost 01.01.2007-30.09.2009 pentru impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe profit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei , respectiv taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, ca urmare a faptului că din constatările comisarilor Gărzii Financiare Secția Gorj prezentate în Procesul verbal de constatare din data de 16.10.2009, înaintat cu adresa nr...20.10.2009, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr...20.10.2009 și la A.I.F. Gorj sub nr...21.10.2009 , rezultă că S.C. V. S.R.L. nu a colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și a diminuat profitul impozabil cu suma de ... lei cu consecința diminuării impozitului pe profit în sumă de ... lei , aferente cantităților de țărâțe achiziționate în anul 2007 și anul 2008 , fără documente legale de la SC N. SRL B. , vândute către S.C. V. S.R.L. Tg Jiu și neînregistrate în evidența contabilă .

Referitor la taxa pe valoarea adăugată , având în vedere faptul că agentul economic verificat a înregistrat în evidența contabilă , la data de 30.09.2009, un sold în sumă de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de recuperat , iar în urma constatărilor făcute de către organele de inspecție fiscală a rezultat o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de ... lei , s-a considerat că prejudiciul cauzat bugetului de stat a fost în sumă de ... lei ( ...lei -.... lei = ... lei ).

Întrucât, între stabilirea obligațiilor fiscale constatate de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr.../28.01.2010 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../ 28.01.2010 și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite , există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei supuse soluționării, prin Decizia nr.../23.03.2010, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj , a dispus:

1)**Suspendarea soluționării cauzei** referitoare la obligațiile fiscale

suplimentare pentru suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA,

procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea , în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

2)Respingerea contestației , ca nemotivată, pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată nedeclarată la organele fiscale .

Parchetul de pe lângă Tribunalul Gorj, pentru clarificarea aspectelor privind aprovizionările cu târâte de la SC N. SRL B., a dispus în speța în cauză, efectuarea unei expertize de specialitate, expertiză care a concluzionat: *“înscrisurile olografe din agendele și caietele ridicate de la punctul de lucru al SC N. SRL B., nu sunt documente justificative și nu îndeplinesc condițiile prevăzute de normele legale în vigoare pentru că datele din ele să fie înregistrate în contabilitate în vederea creării de obligații fiscale”* *“nu se poate reține săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prevăzute de art.9 alin.1 lit.b din Legea nr.241/2005”* (...) concluzii care au fost însușite și de Parchetul de pe lângă Tribunalul Gorj, care în speță în cauză a dispus: *“scoaterea de sub urmărire penală a invinuiților ... V. J. pentru infracțiunile prevăzute de art.9 alin.1 lit.b din Legea nr.241/2005”*.

D.G.F.P. Gorj a procedat la contestarea concluziilor Rezoluției de scoatere de sub urmărire penală dată în dosarul nr....2010, iar prin Sentința penală nr....din data de 27.07.2012 rămasă definitivă, Tribunalul Gorj își însușește concluziile expertizei contabile dispusă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Gorj în dosarul nr..../2010 și menționează faptul că: “Așa fiind, în cauza nu subzistă probe care să ateste omisiunea înregistrării în actele contabile a unor activități și servicii, activitate care să genereze prejudicii la bugetele speciale ale statului sau la bugetul consolidat al statului și pe cale de consecință să confirme subzistența infracțiunii prevăzute de art.9 alin.1 lit.b din Legea nr.241/2005. Prin urmare, având în vedere cele expuse, Tribunalul și-a format convingerea, așa cum s-a precizat mai sus, că intimații nu se fac vinovați de săvârșirea infracțiunii pentru care au fost cercetați, motiv pentru care se va dispune în temeiul art.278<sup>1</sup> alin.8 lit.a C.pr.pen. respingerea plângerii formulate de petiționarea Direcția Generală a Finanțelor Publice Gorj, ca nefondată și pe cale de consecință, va menține ca fiind legală și temeinică rezoluția nr..../2010 din 21 februarie 2012 a Parchetului de pe lângă Tribunalul Gorj.”, procedând la respingerea plângerii formulate de D.G.F.P. Gorj și menținerea Rezoluției nr..../2010 ca fiind legală și temeinică.

În drept, cauzei îi sunt incidente prevederile pct.10.4 din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care

precizează:

*“10.4. La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport cu motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, precum și a expertizelor efectuate în cauză, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale.”*

Întrucât, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea obligațiilor fiscale prin estimarea veniturilor care ar fi rezultat în urma comercializării cantității de tărâțe aprovizionate și necontabilizate, iar prin documentele aflate la dosarul contestației, respectiv Sentința Tribunalului Gorj nr.../2012 și Rezoluția de scoatere de sub urmărire penală dată în dosarul nr...2010, se menționează faptul că: *“Din concluziile raportului de expertiză contabilă nu se poate reține în sarcina intimaților... (V. J.)... săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, aceștia înregistrând în contabilitate toate aprovizionările cu tărâțe de la SC N. SRL B.”, se vor face aplicabile prevederile art.216 alin.(3) și (3<sup>1</sup>) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:*

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*

*(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emisează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”*, urmând ca organele de inspecție fiscală să procedeze la întocmirea unui nou act administrativ fiscal, prin care să stabilească situația reală fiscală a societății contestatoare, în raport cu soluția organelor de cercetare penală și pe baza documentelor justificative înregistrate în evidența contabilă a societății, întocmite conform legii.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art. 206, art. 209 și art.216 alin.(3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

## DECIDE :

1)Desființarea Deciziei de impunere nr.../28.01.2010 pentru suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei -majorări de întârziere aferente impozit pe profit

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată  
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA, urmând ca organele de inspecție fiscală să încheie un nou act administrativ fiscal care va viza aceeași perioadă și va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

2) Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj - Secția Comercială și Contencios Administrativ, în termen de 6 luni de la data comunicării prezentei.