

D E C I Z I A NR. 264/03.12.2012  
privind soluționarea contestației formulate de  
I.F. B. N. . din com. D., înregistrată  
la D.G.F.P. Gorj sub nr..../25.02.2010

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 I.F. B. N. . din com. D., jud. Gorj, împotriva Deciziei de impunere nr..../20.01.2010 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Gorj în baza Raportului de inspecție fiscală nr..../20.01.2010 .

Prin Decizia nr..../31.03.2010, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a suspendat soluționarea contestației formulate de I.F. B. N.. din com. D., jud. Gorj împotriva deciziei de impunere nr..../20.01.2010 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Gorj - Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, 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 I.F. B. N... din com. D., jud. Gorj, 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 I.F. B. N. . din com. D., jud. Gorj.

**I.** Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr..../20.01.2010 , d-I B.N.. nu este de acord cu obligațiile fiscale suplimentare de plată, întrucât consideră că au fost stabilite în mod eronat de către organele de inspecție fiscală , mărfă nefiind achiziționată în vederea comercializării.

**II.** Prin Decizia de impunere nr..../20.01.2010 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina Î.F. B. N..., pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei
- taxa pe valoarea adăugată

- ... lei
- majorări de întârziere aferente TVA

ca urmare a depășirii, în anul 2008, a plafonului de scutire pentru plata taxei pe valoarea adăugată prevăzută de art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare, precum și a procurării de marfă fără documentele legale de proveniență .

Împotriva măsurilor dispuse de către organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Gorj prin Decizia de impunere nr.../20.01.2010 întocmită pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.../20.01.2010 , I.F. B. N.. a formulat contestație , înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../25.02.2010 .

**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:

Î.F. B. N.. are domiciliul fiscal în localitatea D., sat B., nr..., jud. Gorj are codul unic de identificare fiscală ..., își desfășoară activitatea , până la data de 28.04.2009, în baza autorizației nr.../16.06.2006 , iar după această dată , conform rezoluției nr... a O.R.C. , având ca obiect de activitate comerț cu amănuntul prin standuri, chioșcuri și piețe .

Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au efectuat , în perioada 04.01.2010 – 07.01.2010, inspecția fiscală privind modul de evidențiere, calcul și virare în quantum și la termenele legale a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat .

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.12.2008 – 31.12.2009 pentru taxa pe valoarea adăugată .

În fapt, prin Decizia de impunere nr.../20.01.2010 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina Î.F. B. N., pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei reprezentând :

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

ca urmare a depășirii, în anul 2008, a plafonului de scutire pentru plata taxei pe valoarea adăugată prevăzută de art.152 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare, precum și a procurării de marfă fără documentele legale de proveniență .

Pentru suma de ... lei reprezentând:

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

nr.../31.03.2010, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a respins , ca neîntemeiată, contestația formulată de Î.F. B. N...

Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit , prin estimare, obligații fiscale suplimentare reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, ca urmare a faptului că din constatările comisarilor Gărzii Financiare-Secția Gorj prezentate în Procesul verbal de constatare nr.../27.10.2009, înregistrat la D.G.F.P. Gorj sub nr.../ 27.10.2009,

rezultă că în perioadele 07.04.2008-31.08.2008 și 24.10.2008-17.07.2009 , S.C. N. S.R.L. B. a livrat către Î.F. B. N.. tărațe, conform datelor ce au fost înscrise în caietele ridicate de reprezentanții I.P.J. Gorj de la S.C. N. S.R.L. , marfa fiind procurată fără documentele legale de proveniență .Pentru deficiențele constatate, organele de inspecție fiscală au întocmit procesul verbal nr.../03.03.2010 .

Întrucât, între stabilirea obligațiilor fiscale constatate de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr.../20.01.2010 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../20.01.2010 și stabilirea caracterului infrațional al faptelor săvârșite , există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei supuse soluționării, prin Decizia nr.../31.03.2010, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj, a **suspendat soluționarea cauzei** referitoare la obligațiile fiscale suplimentare pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea .

Parchetul de pe lângă Tribunalul Gorj, pentru clarificarea aspectelor privind aprovizionările cu tărațe de la SC NAGNUP SRL Bălănești, 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 speța în cauză a dispus: *“scoaterea de sub urmărire penală a invinuiților ... B. N. 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., 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.... 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.... 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.... 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....și Rezoluția de scoatere de sub urmărire penală dată în dosarul nr...., se menționează faptul că: “Din concluziile raportului de expertiză contabilă nu se poate reține în sarcina intimaților... (B. N.)... 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 emis vizează 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..../20.01.2010 pentru suma de ...  
**lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată, 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.