

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 37 din 01.08.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Parchetul de pe langa Tribunal prin adresa din 27.05.2005 asupra faptului ca prin ordonanta din data de 22.03.2004 s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului y administrator la S.C. X SRL pentru savarsirea infractiunilor de evaziune fiscala si fals in declaratii prevazute de art. 12 si 13 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale si art. 292 din Codul penal.

Avand in vedere ca prin Decizia nr. 106/16.06.2003 s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulate de S.C. X SRL impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control incheiat in data de 08.04.2003 de organele de control din cadrul Garzii Financiare, privind virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- impozit pe profit;
- majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea

adaugata, Directia Generala a Finantelor Publice s-a investit cu solutionarea pe fond a contestatiei conform art. 183 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

I. Prin contestatia formulata S.C. X SRL solicita anularea masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat in data de 08.04.2003 privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente, motivand urmatoarele:

Comisarii Garzii Financiare au efectuat un control la S.C. X SRL avand ca obiectiv principal verificarea modului in care s-au respectat prevederile legale referitoare la importul de malt neprajit in regim de zona defavorizata.

Organele de control au dat o interpretare gresita actelor contabile si a celor de evidenta si gestionare a importurilor de malt, ajungand la concluzia ca societatea a comercializat fara forme legale cantitatea de 181.250 kg malt, fara

sa tina seama ca S.C. X SRL a predat in custodie la S.C. Z SA cantitatea de 159.000 kg malt neprajit conform proceselor verbale de custodie din 29.12.2000 si 30.05.2001, fiind inregistrata la S.C. X SRL in contul 351 "Materii si materiale aflate la terti".

De asemenea, organele de control nu au tinut cont de faptul ca unele importuri au avut lipsa in vagoane, evaluata la 20.200 kg, fapt sesizat furnizorului slovac prin adresa nr. 575/31.12.2000, iar cantitatea de 2.050 kg reprezinta pierderi prin manipulare (saci gauriti), aceasta cantitate fiind inregistrata in contul 471 "Cheltuieli in avans"

Contestatoarea mai arata ca nu si-a insusit nici concluziile organelor vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale Interjudetene, actele de control intocmite de acestea fiind pe rolul instantei de judecata.

In concluzie, contestatoarea considera ca nu datoreaza obligatiile bugetare calculate de organele de control intrucat darea in custodie nu este livrare de bunuri astfel ca nu se impunea intocmirea de facturi fiscale, societatea nerealizand venituri din aceasta operatiune.

II. Prin procesul verbal incheiat in data de 08.04.2003 comisarii Garzii Financiare au constatat urmatoarele:

Controlul s-a efectuat la solicitarea Inspectoratului de Politie a judetului prin adresa din 19.02.2003 si a cuprins activitatea desfasurata de societate in perioada 01.08.2000-30.06.2001.

Din adresa organelor de politie si din declaratia luata administratorului S.C. X SRL rezulta ca in perioada 01.08.2000-30.06.2001 societatea a importat malt neprajit, pentru fabricarea berii conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate republicata, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 75/2000 beneficiind de scutire la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata in baza Certificatului de investitor in zona defavorizata din 10.02.2000, emis de Agentia de Dezvoltare Regionala Nord-Vest.

Intreaga cantitate de malt importata, respectiv 255.100 kg, a fost receptionata de societate conform notelor de receptie anexate.

Din cantitatea de malt importata societatea a utilizat in procesul de productie, conform rapoartelor de productie, cantitatea de 8.180 kg, cantitatea de 43.920 kg a fost distrusa conform procesului verbal de distrugere din 01.07.2002, cantitatea de 21.750 kg a fost comercializata, iar cantitatea de 181.250 kg a fost comercializata astfel:

Cantitatea de 135.000 kg a fost comercializata fara documente legale de catre SC Z SA, societate care are ca administrator tot pe d-nul Y. Aceasta cantitate a fost lasata in custodia SC Z SA conform Procesului verbal de custodie din 29.12.2000, operatiune inregistrata in contul 351 "Materii si materiale aflate la terti" la S.C. X SRL.

Cantitatea de 46.250 kg a fost comercializata de catre S.C. X SRL catre diversi cumparatori fara a se intocmi documentele legale de livrare. Valoarea marfii comercializate a fost stabilita prin estimare la un pret mediu aferent livrarilor din data de 29.03.2001, efectuate de catre S.C. X SRL.

Intrucat cantitatea de 135.000 kg malt neprajit a fost comercializata de catre S.C Z SA, din custodie, operatiunea este impozabila conform art. 2 alin. (1) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 aprobata, prin Legea nr. 547/2001. S.C. X SRL avea obligatia conform art. 25 lit. B. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata sa consemneze livrarile de bunuri in facturi fiscale. Aceeasi obligatie revenea S.C. X SRL si pentru cantitatea de 46.250 kg malt neprajit, comercializata direct de catre aceasta, fara a se intocmi documente legale.

Prin livrarea de malt in perioada 01.12.2000-30.06.2001 S.C. X SRL a incalcat prevederile art. 25 lit B. a), lit. C. a) si art. 25 lit. D din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, respectiv a livrat bunuri fara a intocmi documentele legale.

Astfel, conform art. 29 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si art. 32 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, organele de control au calculat taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata precum si dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 , art. 33 din Legea nr. 345/2002, art. 1 din Hotararea Guvernului nr. 564/2000, Hotararea Guvernului nr. 1043/2001, Hotararea Guvernului nr. 874/2002, Hotararea Guvernului nr. 1513/2002, art.13 alin (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002, art. 13¹ alin (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 si art 14 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002.

Referitor la impozitul pe profit organele de control au constatat ca societatea a beneficiat de facilitatea prevazuta de art. 6 lit. c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 republicata, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 75/2000, respectiv scutirea de la plata impozitului pe profit.

Avand in vedere ca in perioada 01.12.2000-30.06.2001 societatea a efectuat activitati de comert cu materii prime, activitate pentru care societatea nu detine certificat de investitor in zona defavorizata, de asemenea faptul ca societatea si-a incetat voluntar activitatea in zona defavorizata incepand cu data de 01.10.2001, fapt ce rezulta si din declaratia d-lui Y, administrator societatii, in conformitate cu prevederile art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 R si art. 22 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 70/1994 R, respectiv art. 27 lit. a) din Legea nr. 414/2002, organele de control au determinat in sarcina societatii impozit pe profit suplimentar precum si dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 19 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 70/1994, art. 24 din Legea nr. 414/2002, art. 1 din Hotararea Guvernului nr.

564/2000, Hotararea Guvernului nr. 1043/2001, Hotararea Guvernului nr. 874/2002, Hotararea Guvernului nr.1513/2002 si art.13 alin (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002, art. 13¹ alin (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 si art 14 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de organele de control, in vigoare in perioada verificata, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca S.C. X SRL datoreaza suma totala reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente in conditiile in care a efectuat livrari de materii prime fara sa intocmeasca documente legale.

In fapt, conform procesului verbal din data de 08.04.2003 S.C.X SRL a importat in perioada 01.08.2000-30.06.2001 cantitatea de 255.100 kg malt neprajit pentru fabricarea berii, beneficiind de scutire de la plata taxelor vamale si a taxei pe valoarea adaugata in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 republicata, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 75/2000 si a Certificatului de investitor in zona defavorizata din 10.02.2000.

Conform rapoartelor de productie contestatoarea a utilizat in procesul de productie cantitatea de 8.180 kg malt neprajit.

Cantitatea de 43.920 kg a fost distrusa conform Procesului verbal de distrugere din 01.07.2002, nefiind utilizata in productia proprie.

Diferenta de 203.000 kg a fost lichidata astfel:

- cantitatea de 21.750 kg a fost comercializata cu documente legale;
- cantitatea de 135.000 kg a fost lasata in custodia S.C. Z SA, al carui administrator este tot d-nul Y conform Procesului verbal de custodie din 29.12.2000, fiind inregistrata la S.C. x SRL in contul 351 " Materii si materiale aflate la terti", insa a fost comercializata fara documente legale.

- cantitatea de 46.250 kg a fost comercializata de catre S.C. X SRL catre diversi cumparatori fara documente legale de livrare. Valoarea marfii comercializate a fost stabilita prin estimare la un pret mediu, aferent livrarilor efectuate de societate in data de 29.03.2001.

Avand in vedere cele precizate, organele de control au calculat in sarcina S.C. X SRL taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit cu dobanzile si penalitatile aferente acestora.

Prin Decizia nr. 106/16.06.2003, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a suspendat solutionarea contestatiei formulate de S.C. X SRL impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat in data de 08.04.2003, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, intrucat cauza facea si obiectul cercetarii penale.

Prin adresa din 27.05.2005 Parchetul de pe langa Tribunal transmite ordonanta din data de 22.03.2004 prin care se dispune scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului Y administrator al S.C. X SRL pentru savarsirea infractiunilor de evaziune fiscala si fals in declaratii prevazute de art. 12 si 13 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale si art. 292 din Codul penal, apreciindu-se ca faptele retinute in sarcina acestuia sunt de natura contravenionala.

In ordonanta se arata ca din cercetarile efectuate in cauza rezulta ca intradevar, invinuitul Y a folosit in scopul declarat doar cantitatea de 8.180kg de malt, iar potrivit procesului verbal de distrugere nr. 273/01.07.2002 cantitatea de 43.920 kg de malt a fost distrusa prin ardere, deoarece aceasta s-a degradat din cauza umiditatii si a patrunderii rozatoarelor in spatiul de depozitare.

De asemenea, potrivit procesului verbal de custodie din 29.12.2000, S.C. X SRL a predat in custodia S.C. Y SA cantitatea de 135.000kg de malt care urma sa fie restituita la solicitarea deponentului pentru a fi utilizata in procesul de productie.

In cursul anului 2001 fabrica de bere apartinand S.C. X SRL a inceput sa aiba unele probleme care au culminat cu inchiderea fabricii in anul 2001.

In aceste conditii, nemaifiind posibila utilizarea intregii cantitatii de malt in scopul declarat cu ocazia importului si pentru a se evita degradarea maltului care inca putea fi folosit in procesul de productie, invinuitul Y s-a hotarat sa comercializeze catre diversi clienti cantitatea de malt ramasa.

Prin contestatia formulata, contestatoarea arata ca a atacat actele de control intocmite de Directia Regionala Vamala Interjudeteana referitoare la importurile de malt, la instanta de judecata.

Mentionam ca prin Decizia civila din 22.03.2005 Curtea de Apel-Sectia comerciala, de contencios administrativ si fiscal a repins recursul formulat de S.C. X SRL, decizia fiind irevocabila.

Avand in vedere cele precizate s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei conform art. 183 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In drept, art. 8 din Legea nr. 20/1999 pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate prevede:

" Societatile comerciale constituite intr-o zona defavorizata isi pot inceta voluntar activitatea in zona defavorizata iar cele care isi deschid filiale cu personalitate juridica intr-o astfel de zona le pot desfiinta sau schimba sediul din zona defavorizata, intr-o perioada mai scurta decat cea prevazuta la art. 5¹ numai sub sanctiunea achitarii sumelor datorate catre bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale aferente facilitatilor acordate in conformitate cu prevederile prezentei ordonante de urgenta."

Art. 5¹ din Legea nr. 20/1999 pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate prevede:

" In situatia in care o investitie care beneficiaza de prevederile prezentei ordonante de urgenta este lichidata voluntar intr-o perioada mai mica decat dublul perioadei in care s-a bucurat de facilitatile acordate prin hotararea Guvernului de infiintare a zonei defavorizate, lichidatorul/ lichidatorii are/au obligatia ca din sumele rezultate in urma lichidarii sa achite cu prioritate catre bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat si bugetele fondurilor speciale sumele aferente facilitatilor acordate in conformitate cu prevederile prezentei ordonante de urgenta."

Intrucat contestatoarea nu a desfasurat activitatea pentru care a obtinut certificat de investitor in zona defavorizata, folosind in procesul de productie doar cantitatea de 8.180 kg malt neprajit, diferenta pana la cantitatea importata de 255.100 kg fiind comercializata sau distrusa asa cum rezulta din ordonata precum si din declaratia data de d-nul Y in calitate de administrator al S.C. X SRL, de asemenea societatea si-a incetat in data de 01.10.2001 activitatea pentru care a obtinut certificat de investitor in data de 10.02.2000, nu poate beneficia de facilitatea prevazuta de art. 6 lit. c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 R, datorand impozit pe profit conform art. 4 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 217/1999 care precizeaza:

" Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciile prestate si lucrarile executate, din vanzarea bunurilor imobile inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile."

Majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit au fost calculate in temeiul art. 19 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit cu modificarile ulterioare care precezeaza:

"In cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin prezenta ordonanta, contribuabilul este obligat sa plateasca majorari de intarziere la aceasta suma pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de ordonanta si data la care obligatia fiscala este efectuata, inclusiv..."

Penalitatile aferente impozitului pe profit si penalitatile aferente taxei pe valoarea adaugata au fost calculate in temeiul art. 13¹ alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, care prevede:

" Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru

fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor."

Pentru cantitatea de 181.250 kg malt livrata fara documente legale S.C. X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata conform art. 2 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata care precizeaza:

" In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile cu plata, precum si cele asimilate acestora , potrivit prezentei ordonante de urgenta efectuate de o maniera independenta de catre contribuabil, privind:

a) livrari de bunuri mobile si/sau prestari de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii profesionale , indiferent de forma juridica pin care se realizeaza: vanzare, schimb, aport la capitalul social."

si a art. 17 A din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata care prevede:

" In Romania se aplica urmatoarele cote:

A. Cota de 19% pentru operatiunile privind livrarile de bunuri mobile si transferurile proprietatii bunurilor imobile efectuate in tara, prestarile de servicii, precum si importul de bunuri cu exceptia celor prevazute la lit. B."

Majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata au fost calculate in temeiul art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata care prevede:

" Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea in termen a impozitelor si taxelor."

Luand in considerare cele precizate se retine ca S.C. X SRL datoreaza impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 179, 183 alin. (3) si art. 185 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de S.C. X SRL ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

