



DECIZIA NR. 101/29.08.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata 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 Garda Financiara - Sectia Judeteana Iasi, prin adresa nr....., cu privire la reluarea procedurii de solutionare a contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr.J22 -, cod unic de inregistrare RO

Prin Decizia nr....., emisa in solutionarea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, inregistrata initial la institutia noastra sub nr..... si reinregistrata sub nr....., Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, in conformitate cu prevederile art.10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Contestatia este formulata impotriva Procesului verbal incheiat in data 20.04.2001 de catre organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Judeteana Iasi, inregistrat sub nr.....

Suma contestata este in valoare totala S lei si reprezinta:

- S lei - impozit pe profit;

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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 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 atacat prin ridicarea acestuia sub semnatura de catre administratorul societatii, in data de 20.04.2001 si, data depunerii contestatiei, 03.05.2001.

Contestatia este semnata de catre reprezentantul legal al **S.C. "X" S.R.L IASI**, administrator Turcu Mihaela.

Contestatia este insotita de referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei transmis cu adresa nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, Garda Financiara - Sectia Judeteana Iasi, prin care propune respingerea contestatiei.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.1 alin. (1), art.4 alin.(1), art.5 alin.(1) si art.6 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" SRL IASI contesta obligatiile de plata stabilite prin Procesul verbal incheiat in data de 20.04.2001, reprezentand impozit pe profit in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, precum si taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorarile de intarziere aferente in suma de S lei, motivand in sustinerea contestatiei faptul ca nu a desfasurat activitate decat incepand cu data de 01.12.2000. In perioada 01.09.2000 - 01.12.2000, o alta societate comerciala a comercializat flori en gross la adresa din Iasi, str. A....., iar insemnarile din caietele confiscate de catre organele de politie nu-i apartin decat de la data de 01.12.2000.

Ca urmare, societatea solicita recalcularea obligatiilor fiscale de plata.

II. Organele de control, respectiv comisari din cadrul Garzii Financiare - Sectia Judeteana Iasi, urmarea adresei Politiei municipiului Iasi - Sectia a III - a Politie, nr....., inregistrata la Garda Financiara - Sectia Judeteana Iasi sub nr....., au procedat la stabilirea sumelor datorate bugetului de stat sustrate la plata prin neinregistrarea in evidenta contabila a **S.C. "X" S.R.L. IASI**, a tuturor veniturilor realizate din comercializarea florilor naturale, in perioada septembrie 2000 - ianuarie 2001, respectiv a diferentei in suma totala de S lei.

In baza documentelor puse la dispozitie de catre organele de politie, prin Procesul verbal incheiat in data de 20.04.2001, organele de control au stabilit in sarcina societatii, urmatoarele obligatii suplimentare de plata:

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

III. Organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Judeteana Iasi, urmarea adresei Politiei municipiului Iasi - Sectia a III - a Politie nr....., inregistrata la Garda Financiara - Sectia Judeteana Iasi sub nr..... prin care se solicita stabilirea prejudiciului creat bugetului de stat in perioada septembrie 2000 - ianuarie 2001 prin sustragerea de la plata obligatiilor, taxelor si impozitelor datorate acestuia, in baza documentelor puse la dispozitie de catre aceasta institutie, au efectuat controlul fiscal la **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Prin Procesul verbal incheiat in data de 20.04.2003, organele de control au stabilit ca obligatie de plata in sarcina societatii suma totala de S lei, reprezentand:

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

Un exemplar din Procesul verbal de control incheiat in data de 20.04.2001 a fost inaintat Politiei municipiului Iasi - Sectia a III - a Politie prin adresa nr.....

In conformitate cu prevederile art.10 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor 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 Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Biroul Solutionare Contestatii nr.83/25.07.2001, s-a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, pentru suma totala de S lei, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Urmarea demersurilor efectuate de Biroul Solutionare Contestatii, Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi comunica cu adresa nr..... din 17.07.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., in copie, Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala din 14.01.2002, in dosarul privind pe invinuita Turcu Anica, administrator al **S.C. "X" S.R.L IASI**.

In vederea reluarii procedurii de solutionare pe cale administrativa a contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L. IASI**, prin adresa nr....., organul de solutionare competent a solicitat Garzii Financiare - Sectia judeteana Iasi punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in raport de solutia organelor penale, adresa la care aceasta institutie a raspuns cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr.....

In consecinta, vizand dispozitiile tranzitorii privind solutionarea contestatiilor reglementate prin art.238 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, contestatia urmeaza sa se solutioneze potrivit procedurii administrativ - jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei, respectiv in conformitate cu prevederile art.10 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor 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. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului de control si reglementările legale in vigoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate pronunta asupra legalitatii obligatiilor de plata stabilite prin Procesul verbal incheiat in data de 20.04.2001, in conditiile in care nu exista certitudinea realitatii datelor in baza carora acestea au fost calculate.

In fapt, urmarea adresei Politiei municipiului Iasi - Sectia a III - a Politie, nr....., inregistrata la Garda Financiara - Sectia Judeteana Iasi sub nr..... prin care se solicita stabilirea prejudiciului creat bugetului de stat in perioada anilor 2001 - 2002, prin sustragerea de la plata obligatiilor, taxelor si impozitelor datorate acestuia, organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Judeteana Iasi au efectuat controlul fiscal la **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Politia municipiului Iasi - Sectia a III - a Politie, a pus la dispozitia organelor de control trei caiete cu insemnari personale privind vanzarile zilnice, din care rezulta faptul ca, asa cum se mentioneaza in adresa nr....., **S.C. "X" S.R.L. IASI** nu a inregistrat in evidenta contabila in totalitate veniturile realizate din comercializarea florilor naturale din perioada septembrie 2000 - ianuarie 2001, respectiv diferenta de incasari in suma de S lei.

In baza acestor documente, prin Procesul verbal incheiat in data de 20.04.2001, organele de control au stabilit ca obligatie de plata in sarcina societatii suma totala de S lei, reprezentand:

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

Un exemplar din Procesul verbal de control incheiat in data de 20.04.2001 a fost inaintat Politiei municipiului Iasi - Sectia a III - a Politie prin adresa nr.....

Administratorul societatii verificate contesta constatările organelor de control sustinand faptul ca societatea nu a desfasurat activitate in perioada 01.09.2000 - 01.12.2000, fapt pentru care solicita recalcularea obligatiilor fiscale de plata.

Asa cum rezulta din Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala din 14.01.2002, *"Intrucat nu exista certitudinea realitatii datelor din caietele respective ale vanzatoarei, s-a dispus efectuarea unei analize din partea Directiei Controlului Fiscal Iasi [...]"*.

Potrivit celor mentionate in Procesul verbal de control incheiat in data de 10.10.2001 de catre Directia Controlului Fiscal Iasi, ca urmarea a adresei nr..... a Politiei municipiului Iasi - Sectia a III - a Politie, organul de control a efectuat controlul fiscal pe perioada **13.04.1994 - 30.06.2001** la **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ocazie cu care s-a constatat:

Referitor la impozitul pe profit:

“Urmarea verificarii documentelor care au stat la baza realizarii veniturilor si cheltuielilor pentru perioada controlata nu s-au constatat diferente privind determinarea profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit.”

Referitor la taxa pe valoarea adaugata:

“Urmare a verificarii jurnalelor de vanzari si cumparari si a evidentei contabile, nu s-au constatat diferente cu privire la T.V.A.”

In baza acestor constatari, procurorul Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi, prin Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala din 14.01.2002 a dispus incetarea urmariri penale efectuate privind pe invinuita Turcu Mihaela.

In drept, se face aplicarea prevederilor art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza urmatoarele:

“(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.

(2) In cazul admitterii contestatiei se decide, dupa caz, anularea totala sau partiala a actului atacat.”

Organul de solutionare competent retine faptul ca organele de cercetare penala au stabilit ca administratorul societatii nu se face vinovat de savarsirea infractiunii de evaziune fiscala, deoarece nu s-a dovedit realitatea datelor din caietele cu insemnari puse la dispozitie de catre organele de politie, fapt pentru care, aceste insemnari nu pot fi luate in considerare la stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei.

De asemenea, se retine si faptul ca aceeaasi perioada, septembrie 2000 - ianuarie 2001, a fost inclusa in perioada supusa verificarii ce a facut obiectul controlului efectuat de Directia Controlului Fiscal, concretizata in Procesul verbal incheiat in data de 10.10.2001, dispus de organele de cercetare penala, din care rezulta ca in perioada respectiva nu s-ar fi savarsit infractiunea de evaziune fiscala.

In vederea reluarii procedurii de solutionare pe cale administrativa a contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L. IASI**, luand in considerare prevederile punctului 10.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005 potrivit carora, **“La reluarea**

procedurii administrative, organul de solutionare competent poate solicita organului fiscal care a sesizat organele de urmarire si cercetare penala punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in raport de solutia organelor penale.”, prin adresa nr....., organul de solutionare competent a solicitat Garzii Financiare - Sectia judeteana Iasi punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in raport de solutia organelor penale.

Garda Financiara - Sectia judeteana Iasi, comunica prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., faptul ca este *“deacord ca solutionarea cauzei sa se faca in conformitate cu “analiza” Directiei Controlului Fiscal Iasi despre care se face mentiune in Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala a numitei Turcu Mihaela emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi la data de 14 ianuarie 2002.”*

Avand in vedere cele precizate mai sus, urmeaza a se admite contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L IASI** si a se anula Procesul verbal incheiat la data de 20.04.2001 de catre comisari din cadrul Garzii Financiare - Sectia judeteana Iasi, pentru suma totala de S lei reprezentand.

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

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.210 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Admiterea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L IASI** si anularea Procesului verbal incheiat in data de 20.04.2001, pentru suma totala de S, reprezentand:

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

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Garzii Financiare - Sectia Judeteana Iasi si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi - Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.