

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA nr.5.../.....2006

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C SRL din , str. nr, jud. , inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, in baza art. 10 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, reia procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de S.C SRL impotriva procesului verbal intocmit in data de de organele de control ale Garzii financiare sectia , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Procedura administrativa de solutionare a fost reluata in urma primirii adresei nr. , inregistrata la D.G.F.P sub nr., prin care Garda Financiara Sectia ne comunica ca, rezolutia, de neincepere a urmaririi penale privind pe - administratorul SC SRL emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul in data de , a ramas definitiva si irevocabila.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat in data de , de catre organele de control ale Garzii financiare - sectia si are ca obiect suma totala de: reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
- TVA de plata;
- majorari si penalitati intarziere aferente TVA de plata;

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1 si 5 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 coroborate cu art. 205 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in M.O nr. 863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze cauza.

I. S.C SRL contesta masurile din procesul verbal incheiat in , inregistrat la Garda Financiara sectia sub nr. din urmatoarele motive:

- actul de control a fost intocmit " in baza unor presupuneri ale organelor de control ", obligatiile de plata stabilindu-se pe considerentul ca societatea a inregistrat la vanzare un pret mult subevaluat, in comparatie cu pretul pietei, la produsele importate din in perioada
- actul de control este intocmit contrar legii si contrar realitatii deoarece organele de control nu au tinut cont de faptul ca o mare parte din bunuri erau produse second-hand sau rebuturi, bunuri cu defecte majore.

II. Prin procesul verbal incheiat in data de, organele de control ale Garzii Financiare sectia , au constatat urmatoarele;

In urma verificarii documentelor de import (factura externa, DVI), a documentelor contabile (evidenta primara, registru de casa, balante de verificare lunare), s-a constatat ca in

perioada, S.C SRL a efectuat 7 importuri de produse textile, tara de provenienta fiind .

Stingerea obligatiilor catre furnizorul strain s-a facut pe teritoriul Romaniei prin achitare in numerar, platile respective fiind inregistrate in evidenta contabila fara a avea la baza chitante eliberate de furnizor prin care sa ateste incasarea sumelor.

Din evidenta primara a S.C SRL, note de intrare receptie, registru de casa, s-a constatat ca produsele importate sunt inregistrate la vanzare cu un pret mediu mult subevaluat, diferenta intre pretul mediu de vanzare a unor produse similare practicat de alti agenti economici in complexul "" si preturile de vanzare cu amanuntul inregistrate in evidenta contabila a societatii fiind de minim lei/buc inclusiv taxa pe valoarea adaugata.

Acest aspect rezulta si din Nota de constatare nr. intocmita de Garda Financiara in Complexul comercial X .

Se constata ca, societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile reale, neachitand la bugetul de stat datoriile legal cuvenite.

Fata de cele constatate, organul de control a procedat la determinarea veniturilor neinregistrate, prin estimare, conform prevederilor art. 19 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale stabilind de plata in sarcina societatii suma totala de: reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
- TVA de plata;
- majorari si penalitati intarziere aferente TVA de plata.

III. Organele de control ale Garzii financiare - sectia au inaintat procesul verbal incheiat in data de, inregistrat la Garda Financiara Sectia sub nr. , contestat de S.C SRL organelor de urmarire si cercetare penala cu adresa nr.

Urmare celor precizate, conform art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, D.G.F.P prin Biroul de solutionare a contestatiilor, cu Decizia nr, suspenda solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, pentru suma totala de procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

La solicitarea organului de solutionare, Parchetul de pe langa Tribunalul comunica, ca: prin rezolutia nr. , emisa la data de , se dispune neinceperea urmarii penale fata de, administratorul SC SRL

Prin adresa nr. , D.G.F.P prin Biroul de solutionare a contestatiilor solicita Garzii Financiare Sectia sa comunice daca rezolutia nr. emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul a ramas definitiva si irevocabila.

Ca raspuns , prin adresa nr , anexata la dosarul cauzei, Garda Financiara Sectia comunica, ca rezolutia nr. a ramas definitiva si irevocabila.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesului verbal incheiat in data de va fi reluata in conditiile 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 prin Legea nr. 506/2001.

Intrucat contestatia formulata impotriva procesului verbal intocmit in data de a carei solutionare a fost suspendata prin decizia nr. are ca obiect suma totala de lei reprezentand impozit pe profit, TVA, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, procedura administrativa de solutionare a contestatiei va fi reluata pentru aceasta suma.

IV. Luand in considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

In fapt, organele de control ale Garzii Financiare - secția a verificat la SC SRL legalitatea activității societății și corectitudinii înregistrării veniturilor realizate din vânzarea produselor importate.

Din verificarea evidenței primare a S.C SRL (note de intrare- recepție, registru de casa) organul de control, a constatat că, produsele importate sunt înregistrate la vânzare cu un pret mediu mult subevaluat respectiv la nivelul preturilor din notele de intrare recepție. Diferența între pretul mediu de vânzare al unor produse similare practicat pe piața (complexul Europa) de alți agenți economici pentru același tip de produse și pretul de vânzare cu amanunțul înregistrat în evidența contabilă este de minimum lei pentru fiecare articol, fapt pentru care s-a procedat la determinarea prin estimare a veniturilor neînregistrate.

Prin adresa nr. anexată la dosarul cauzei, Biroul de soluționare a contestațiilor a solicitat SC SRL, să transmită documentele la care se face referire în contestație, respectiv declarații vamale de import, facturi externe, note de intrare recepție. Urmare acestei adrese, agentul economic a prezentat în susținerea cauzei declarațiile vamale de import, facturile externe și notele de intrare recepție.

Din verificarea acestora, organele de soluționare au constatat că, S.C SRL a importat în cursul anilor 2002-2003, cu declarațiile vamale de import nr. următoarele produse:

- pantalon din BBC tip denim -Blue-Jeans (pretul de achiziție între lei/buc. - lei/buc. și pret de vânzare între lei/buc - lei/buc, conform NIR);
- pantalon din fire sintetice (pretul de achiziție aprox. lei/buc.și pret de vânzare aprox. lei/buc, conform NIR);
- cămăși BBC (pretul de achiziție între lei/buc - lei/buc. și pret de vânzare între lei/buc - lei/buc, conform NIR);
- fuste din BBC (pretul de achiziție între lei/buc - lei/buc și pret de vânzare de între lei/buc - lei/buc, conform NIR);
- pantaloni raiat (pretul de achiziție între lei/buc - lei/buc și pret de vânzare între lei/buc - lei/buc);
- pulovere (pretul de achiziție lei/buc și pret de vânzare lei/buc).

Nota de constatare nr. în baza căreia comisarii Garzii Financiare Secția au estimat veniturile neînregistrate de agentul contestator a fost încheiată de Garda Financiară Centrală în complexul și a avut ca obiectiv “identificarea furnizorilor și a preturilor de aprovizionare pentru produsul BLUGI”.

Din cele prezentate mai sus, reiese că S.C SRL a importat și alte produse, în afara de blugi, respectiv: pantaloni din fire sintetice, cămăși BBC , fuste din BBC, pantaloni raiat, pulovere, care nu pot fi considerate similare cu produsul blugi.

Prin urmare, pentru celelalte produse nesimilare cu produsul blugi, estimarea venitului neînregistrat (respectiv lei/produs) nu poate fi făcută în baza Notei de constatare nr..

De asemenea, în actul contestat nu este precizat dacă marfurile importate de S.C SRL sunt de aceeași proveniență, calitate și cantitate cu cele menționate în Nota de constatare nr., pentru a putea fi considerate similare cu acestea, în vederea estimării pretului de vânzare.

Avand in vedere cele precizate si tinand cont de art.9 alin.(3) din O.G nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, care precizeaza:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul atacat, atunci cand din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei nu se poate determina cu claritate baza impozabila”, organele de solutionare vor desfiinta procesul verbal nr., urmand ca, S.C SRL sa fie reverificata pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, de catre organele de control din cadrul D.G.F.P - Directia Control Fiscal.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in temeiul art. 9 alin.(3) din O.G nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, coroborat cu art.205 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O nr.863/26.09.2005, se :

DECIDE

Desfiintarea procesului verbal nr., incheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia , prin care s-au stabilit datoriile bugetare in suma totala de lei reprezentand impozit pe profit, TVA, majorari si penalitati aferente urmand ca o echipa de control din cadrul D.G.F.P - Directia Control Fiscal, sa reverifice aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei tinand cont de cele precizate in prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.

DIRECTOR EXECUTIV,