



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice Gorj
Biroul solutionare contestatii



Str. Siret, Nr.6
Târgu-Jiu, 210190
Tel: +0253 219 292
Fax: +0253 219 338
E-mail: admin.tgjudx01.gj@mfinante.ro

DECIZIE Nr. 245 2012
privind solutionarea contestației formulate de
SC J SRL Ticleni, inregistrata
la D.G.F.P. Gorj sub nr. 47072/10.10.2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Gorj, prin adresa nr. .../31.10.2012, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.50707/01.11.2012 cu privire la reluarea soluționării contestației formulată de SC J SRL Ticleni, împotriva Deciziei de impunere nr.../19.11.2009 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Gorj, în baza raportului de inspecție fiscală nr.../19.11.2009 si a procesului verbal nr.../19.11.2009.

Prin Decizia nr...4/20.01.2010 Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a suspendat soluționarea contestației formulată de SC J SRL Ticleni împotriva deciziei de impunere nr.../19.11.2009 emisă de Direcția generală a finanțelor publice Gorj - Activitatea de Inspecție Fiscală, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Cu adresa nr.../10.10.2012, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.../10.10.2012, SC J SRL Ticleni a transmis Sentinta nr.... din data de 27.07.2012, emisa în dosar nr.../95/2012, de Tribunalul Gorj, prin care s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a reprezentantului societății pentru infracțiunea prevăzută de art.9 din Legea nr.241/2005, rămasă definitivă astfel că, motivul pentru care a fost suspendată soluționarea pe cale administrativă a contestației a încetat.

Prin Sentința penală nr.... din data de 27.07.2012, ramasa definitiva, emisă de de Tribunalul Gorj, avand in vedere si concluziile raportului de expertiza contabila efectuat in speta in cauza, instanta de judecata a hotărât: *“(...) ca în cauza nu se poate retine in sarcina administratorului societatii contestatoare savarsirea infractiunii de evaziune fiscala, acesta*

inregistrand in contabilitate toate aprovizionarile cu tarate de la SC NAGNUP SRL Balanesti. Asa fiind, in cauza nu subzista probe care sa ateste omisiunea inregistrarii in actele contabile a unor activitati si servicii, activitate care sa genereze prejudicii la bugetele speciale ale statului sau la bugetul consolidat al statului si pe cale de consecinta sa confirme subzistenta infractiunii prevazute de art.9 alin.1 lit.b din Legea nr.241/2005.”.

Societatea contestă suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;
- ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

Constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de art.214(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC ... SRL Ticleni.

I. SC J SRL Ticleni este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr. J18/.../1995 si are codul unic de inregistrare fiscala RO

Obiectul principal de activitate al societatii il reprezinta “Fabricarea painii, fabricarea prajiturilor si a produselor proaspete de patiserie” cod CAEN ..., asa cum este inscris in Certificatul de inregistrare.

SC J SRL Ticleni contestă măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală ale A.I.F. Gorj, prin Decizia de impunere nr. .../19.11.2009, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../18.11.2009, precizând in esenta ca nu este de acord cu constatarile organelor de inspectie fiscala, conform carora nu ar fi evidentiat toate veniturile realizate, venituri aferente unor aprovizionari de la SC N SRL Tg-Jiu in baza unor inscrisuri olografe ridicate de la societatea furnizoare de catre o echipa din cadrul I.P.J. Gorj – Serviciul de Investigare a Fraudelor. Agentul economic considera ca aceste înscrisuri nu au relevanță, neavand valoare probantă, nedovedindu-se în nici un fel vreun raport de cauzalitate cu cele reținute de comisaraii Gărzii Financiare Gorj în procesul verbal de constatare și implicit de organele de inspecție fiscală în raportul de inspecție fiscală.”

II. Prin Decizia de impunere nr. .../19.11.2009, intocmită in baza raportului de inspecție fiscală nr. .../18.11.2009 și a procesului verbal nr. /19.11.2009, s-au stabilit în sarcina SC J SRL Ticleni obligatii fiscale la bugetul de stat în suma totală de ... lei reprezentând:

Sume contestate:

- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar;
- 17.524 lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe

valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;

- ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ...lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

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

În fapt, din raportul de inspecție fiscală nr. .../18.11.2009, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .../19.11.2009, se retine faptul că organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Gorj, în baza unor înscrisuri olografe ridicate de organele de poliție din cadrul IPJ Gorj – Serviciul de Investigare a Fraudelor, precum și a procesului verbal de constatare încheiat în data de 14 octombrie 2009 de către comisarii Garzii Financiare Gorj, au procedat la stabilirea prin estimare, pentru perioada 02.08.2007 -30.09.2009, a veniturilor realizate de societatea contestatoare prin comercializarea taratelor aprovizionate de la SC N SRL Balanesti și neînregistrate în evidența contabilă, stabilind diferențe constând în impozit pe profit, în sumă de ... lei, accesorii aferente în sumă de ... lei, precum și TVA de plată în sumă de ... lei și accesorii aferente în suma de ... lei.

Intrucât între stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin Decizia de impunere nr. .../19.11.2009, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../18.11.2009 și prin procesul verbal încheiat în data de 19.11.2011 și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite exista o strinsă interdependență de care depindea soluționarea cauzei supuse soluționării, prin Decizia de soluționare a contestației nr.../20.01.2010, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a suspendat soluționarea contestației formulată de SC J SRL Ticleni, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Parchetul de pe lângă Tribunalul Gorj, pentru clarificarea aspectelor privind aprovizionările cu tarate de la SC N SRL Balanesti, a dispus în speta în cauza, efectuarea unei expertize de specialitate, expertiza care a concluzionat: *“înscrisurile olografe din agendele și caietele ridicate de la punctul de lucru al SC N SRL Balanesti, nu sunt documente justificative și nu îndeplinesc condițiile prevăzute de normele legale în vigoare pentru ca datele din ele să fie înregistrate în contabilitate în vederea creării de obligații fiscale”* *“nu se poate retine 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 speta în cauza a dispus: *“scoaterea de sub urmărire penală a invinuitorilor ... M 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 Rezolutiei de scoatere de sub urmarire penala data in dosarul nr.190/P/2010, iar prin Sentinta penală nr.148 din data de 27.07.2012 ramasa definitiva, Tribunalul Gorj isi insuseste concluziile expertizei contabile dispusa de Parchetul de pe langa Tribunalul Gorj in dosarul nr.190/P/2010 si mentioneaza faptul ca: “Asa fiind, in cauza nu subzista probe care sa ateste omisiunea inregistrarii in actele contabile a unor activitati si servicii, activitate care sa genereze prejudicii la bugetele speciale ale statului sau la bugetul consolidat al statului sip e cale de consecinta sa confirme subzistenta infractiunii prevazute de art.9 alin.1lit.b din Legea nr.241/2005. Prin urmare, avand in vedere cele expuse, tribunalul si-a format convingerea, asa cum s-a precizat mai sus, ca intimatii nu se fac vinovati de savarsirea infractiunii pentru care au fost cercetati, motiv pentru care se va dispune in temeiul art.278¹ alin.8 lit.a C.pr.pen. respingerea plangerii formulate de petitionarea Directia Generala a Finantelor Publice Gorj, ca nefondata si pe cale de consecinta, va mentine ca fiind legala si temeinica rezolutia nr.190/P/2010 din 21 februarie 2012 a Parchetului de pe langa Tribunalul Gorj.”, procedand la respingerea plangerii formulate de D.G.F.P. Gorj si mentinerea Rezolutiei nr./P/2010 ca fiind legala si temeinica.

In drept, cauzei ii sunt incidente prevederile pct.10.4 din Ordinul nr.2137/2011, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizeaza:

“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.”

Intrucat organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea obligatiilor fiscale prin estimarea veniturilor care ar fi rezultat, in urma comercializarii cantitatii de tarate aprovizionate si necontabilizate, iar prin documentele aflate la dosarul contestatiei, respectiv Sentinta Tribunalului Gorj nr...../2012 si Rezolutia de scoatere de sub urmarire penala data in dosarul nr..../P/2010 se mentioneaza faptul ca: “Din concluziile raportului de expertiza contabila nu se poate retine in sarcina intimatilor... (M N)... savarsirea infractiunii de evaziune fiscala, acestia inregistrand in contabilitate toate aprovizionarile cu tarate de la SC N Balanesti” se vor face aplicabile prevederile art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza: *“(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[^]1) 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.”, urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze la intocmirea unui nou act administrativ fiscal, prin care sa stabileasca situatia reala fiscala a societatii contestatoare, în raport cu soluția organelor de cercetare penale si pe baza documentelor justificative inregistrate in evidenta contabila a societatii, intocmite conform legii.

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

DECIDE:

1) Desfiintarea in parte a deciziei de impunere nr.../19.11.2009 si a Dispozitiei de masuri nr.../15.01.2010, referitor la suma totala de lei, reprezentand:

- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar;

- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;

- ... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar;

- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, urmând ca organele de inspecție fiscală sa incheie un nou act administrativ fiscal care va viza aceasi perioada si va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

2) Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii prezentei.

DIRECTOR EXECUTIV