

DECIZIE Nr. 23/2009  
privind soluționarea contestației formulate de  
PF N cu sediul social în Tg-Jiu, jud. Gorj,  
înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../02.04.2009

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice Tg-Jiu, prin adresa nr. .../13.04.2009, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../ 13.04.2009 asupra contestației formulate de PF N contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../02.04.2009.

Prin adresa înregistrată la A.F.P. Tg-Jiu sub nr..../17.04.2009 Biroul Juridic comunica Administrației Finanțelor Publice Tg-Jiu faptul că, soluția adoptată prin rezoluția din data de 06.07.2007 dispusă de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu în dosarul nr.1.../P/2006, a ramas definitivă, iar cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../02.04.2009, PF solicită reluarea procedurii administrative și soluționarea pe fond a contestației.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală ale A.F.P. Tg-Jiu, prin Decizia de impunere anuală nr. ....../10.05.2006, prin care a fost stabilită o diferență de impozit constatată în plus, pentru anul 2004, în sumă de ... lei.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Cauza supusă soluționării se incadreaza in prevederile art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Văzând ca în speță sunt îndeplinite prevederile art. 205 si art. 207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj este investită sa se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de PF N.

I. PF N contestă Decizia de impunere anuală nr. .../10.05.2006, prin care a fost stabilită o diferență de impozit constatată în plus, pentru anul 2004 ,în sumă de ... lei.

Agentul economic invocă în susținere faptul că obligațiile fiscale stabilite suplimentar au fost calculate pe baza unor înscrisuri din caietele personale ale angajaților agentului economic care au fost asimilate de către organele de control ca vânzări ale agentului economic.

Deasemenea, în mod eronat organele de control au asimilat acțiunile întreprinse de angajații agentului economic de a cumpăra și livra mărfuri pe baza unor înscrisuri din caietele personale ca fiind vânzări necontabilizate.

Pentru motivele prezentate se solicită anularea debitelor stabilite suplimentar.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. .... din data de 10.05.2006, organele de specialitate din cadrul A.F.P. Tg-Jiu au stabilit în sarcina agentului economic o diferență de impozit, constatată în plus, pentru anul 2004 în sumă de ... lei.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de societate, precum și prevederile legale în vigoare aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Inspecția fiscală efectuată la PF N, s-a efectuat în baza adresei nr.../GJ/19.04.2006 emisă de Garda Financiară - Secția Gorj.

Din cercetările efectuate de Garda Financiară-Secția Gorj la un punct de lucru al PF N au fost descoperite mai multe înscrisuri precum; facturi fiscale, un caiet cu un număr de 67 de file și copii după 6 file dintr-un alt caiet, ce atestau vânzările și aprovizionările cu mărfuri pentru PF N.

Organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. Tg-Jiu, în urma analizării și comparării veniturilor realizate din vânzarea zilnică înscrise în documentele menționate, cu sumele ce reprezintă vânzările contabilizate de societate aferente punctului de lucru al PF N de la Școala Generală nr.2, au procedat la stabilirea în sarcina PF N de obligații fiscale suplimentare de plată, totodată constatările organelor de control fiind transmise organului îndrituit să aprecieze dacă sunt sau nu întrunite elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală, respectiv Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu.

Prin decizia nr.../13.07.2006 D.G.F.P. Gorj a suspendat soluționarea contestației formulate de PF N, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, de către organele de cercetare competente și abilitate să aprecieze dacă în cauză, pentru omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente

legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate, sunt sau nu întrunite elementele constitutive ale infracțiunii.

Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu, prin rezoluția de scoatere de sub urmarire penală din data de 06.07.2007, rămasă definitivă prin decizia nr.... din 04.03.2009, a dispus respingerea plângerii formulate de D.G.F.P. Gorj împotriva rezoluției dată în dosarul nr.../P/2006 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu în contradictoriu cu învinuita N.

Conform rezoluției de scoatere de sub urmarire penală din data de 06.07.2007 emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg-Jiu, documente anexate în xerocopie la dosarul contestației, s-a reținut faptul că, PF N a înregistrat în evidența contabilă toate veniturile obținute din vânzarea de mărfuri, iar din probele administrate de organele de cercetare penală a rezultat că, respectivetele caiete pe baza cărora au fost estimate, de către organele de inspecție fiscală, veniturile necontabilizate de societatea contestatoare, nu sunt înscrisuri oficiale care să ateste că ar aparține în vreun fel PF N și nu pot avea calitatea de documente justificative pentru a putea fi înregistrate în evidența contabilă, deoarece nu conțin nici un element specific formularelor comune, privind activitatea financiară și contabilă prevăzute în HG nr.831/1997 și a normelor privind întocmirea și utilizarea acestora.

Totodată, organele de urmărire și cercetare penală au stabilit că din probele administrate, nu rezultă existența faptelor, în sensul că obligațiile fiscale datorate de PF N au fost corect calculate, înregistrate, declarate în "Declarația specială privind veniturile realizate" și plătite, fiind respectate reglementările legale în vigoare și prin urmare **nu a fost prejudiciat bugetul consolidat al statului.**

În drept, cauzei supuse soluționării îi sunt aplicabile prevederile pct.10.8 din Ordinul președintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

*"10.8. La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport de motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmarire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, precum și a expertizelor efectuate în cauză, în măsura în care acestea se regăsesc la dosarul contestației"*

Ținând cont de faptul că, organele de inspecție fiscală au procedat la stabilirea impozitelor și taxelor care fac obiectul prezentei contestații, prin considerarea unor înscrisuri (caiete) ca fiind documente justificative pentru evidențierea veniturilor agentului economic, iar prin rezoluția de scoatere de sub urmarire penală din data de 06.07.2007, Parchetul de

pe lângă Judecătoria Tg-Jiu, organ abilitat în analizarea faptelor menționate, se pronunță: "din probele administrate, **nu rezultă existența faptelor**, în sensul că obligațiile fiscale datorate de PF N au fost corect calculate, înregistrate, declarate în "Declarația specială privind veniturile realizate" și plătite, fiind respectate reglementările legale în vigoare și prin urmare **nu a fost prejudiciat bugetul consolidat al statului**, rezultă că PF N nu datorează debitele stabilite suplimentar care fac obiectul cauzei și din aceste considerente contestația va fi admisă în totalitate.

Față de cele precizate anterior și în conformitate cu prevederile art.216 și art. 231 din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

#### DECIDE :

1. Admiterea în totalitate a contestației formulate de PF N .
2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Gorj - Secția Comercială și Contencios Administrativ conform prevederilor legale în vigoare.