

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Naționala de Administrare Fiscala
Direcția generala de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. 249/023.11.2006
privind soluționarea contestației formulata de
S.C.VI SRL ,

Direcția Generala de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscala a fost sesizata de **S.C. VI SRL** cu privire la reluarea procedurii de soluționare contestației ca urmare a Rezoluției pronunțata de Parchetul de pe langa Tribunalul G.

Prin Decizia emisa in soluționarea contestației formulata de S.C. VI SRL împotriva procesului verbal întocmit de organele Gărzii Financiare, Direcția generala de soluționare a contestațiilor a suspendat soluționarea cauzei pana la pronunțarea soluției definitive pe latura penala, procedura administrativa urmând a fi reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin Rezoluția emisa de Parchetul de pe langa Judecătoria G s-a dispus neinceperea urmării penale fata de V V in calitate de administrator al S.C. VI SRL .

Societatea contesta:

- impozit pe profit;
- majorări de intarziere aferente impozitului pe profit;
- penalități de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adăugata;
- majorări de intarziere aferente taxei pe valoarea adăugata;
- penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugata.

Tinand seama de dispozițiile tranzitorii privind soluționarea contestațiilor reglementate prin art.205 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestația

fornulata de SC VI SRL urmează sa se soluționeze potrivit procedurii administrative existente la data depunerii contestației, respectiv la data de 27.05.2003, in conformitate cu prevederile Ordonanței de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice.

***/.* Prin contestația formulata 'împotriva procesului verbal întocmit de organele Gărzii Financiare, societatea invoca in susținerea cauzei următoarele argumente:**

Contestatoarea susține ca eronat organele de control au reținut faptul ca veniturile realizate in perioada ianuarie 2002- aprilie 2003 ca urmare a comercializării mărfurilor - blue jeans, camasi, fuste, bluze din bumbac -, in complexul "Europa", sunt înregistrate in contabilitate la prețul mediu subevaluat acestea fiind vândute in realitate la un preț mediu de piața de 20 lei/bucata, inclusiv TVA.

Deasemenea, societatea susține ca eronat organele de control au estimat veniturile conform art.19 din Legea nr.87/1994 privind evaziunea fiscala, stabilind prejudiciu.

Contestatoarea susține ca procesul verbal nu cuprinde mai multe elemente pentru fiecare deficianta constatata ci doar elemente generice, nu se indica modul de calcul la fiecare dintre pagubele stabilite cu indicarea articolului, actului normativ, datelor de la care s-au calculat impozitul pe profit datorat, majorările de întârziere.

Totodată, contestatoarea susține ca organul de control, inserează sume ce sunt datorate bugetului folosind metoda estimării fara a evidenția o baza de calcul detaliata si a indica doar actul normativ, fara a detalia care dintre aceste prevederi au fost avute in vedere cu prilejul controlului, nementionand actele fiscale încălcate. Societatea motivează ca in cursul anului 2000, in mod periodic societatea a fost verificata de aceleași organe de control prilej cu care nu s-a constatat încălcarea legii întrucât toate documentele sunt completate la timp si conform legislației in vigoare iar impozitul pe profit si TVA au fost plătite la termen.

De asemenea, contestatoarea invoca faptul ca organele abilitate procedează la reimpozitarea prin estimare numai in situațiile in care documentele lipsesc sau sunt incomplete ceea ce nu este cazul societății controlate.

In ceea ce privește estimarea contestatoarea susține ca organele de control nu au procedat asa cum prevede legea tinandu-se seama de volumul activității din perioada precedenta si prin comparație cu TVA raportate la alți agenți economici cu profil similar din zona

complexului comercial Europa sau din alte zone de desfacere a mărfurilor de același gen.

Contestatoarea considera ca potrivit Constituției din 1991 în România exista principiul libertății comerțului care a fost încălcat prin impunerea la mărfurile desfăcute pe piața internă astfel ca, măsura de impunere a unui anumit preț cu care ar fi trebuit desfăcute mărfurile este abuziva și nelegală.

Amestecul statului în activitatea agenților economici nu este reglementată de lege decât prin folosirea pârgurilor de control astfel ca nu se pot face imixțiuni ale statului prin organele fiscale doar pentru a aduna sume de bani la bugetul statului care nu sunt datorate de agenții economici.

Contestatoarea considera ca nu exista restricții de preț la mărfurile desfăcute pe piața internă astfel încât impunerea de către organele de control al unui anumit preț cu care ar fi trebuit desfăcute mărfurile este nelegală și abuzivă.

Asa zisul "*preț de piață*" la care face referire organul de control ca fiind superior celui practicat de societate este imaginativ iar stabilirea profitului după criterii exterioare sau norme medii este nelegală. A stabili profitul după criterii exterioare ori după anumite norme medii este ilegal și păgubitor pentru contribuabil.

Deasemenea, societatea argumentează ca fraudă stabilită de organele Gărzii Financiare este stabilită virtual pe date imaginare și greșită nefiind stabilită pe baza de documente. Nu s-a procedat de către organele de control la verificarea soldului factic de marfa pentru a deduce din suma datorată pe cea care a rămas nevândută la care nu se datorează impozit pe profit și TVA.

Totodată, contestatoarea susține ca nici un document sau alta probă nu demonstrează ca societatea a efectuat manopere ilicite de natură să diminueze masa impozabilă fiind declarat corect și la timp.

Pentru motivele prezentate societatea solicită admiterea contestației.

//. Prin procesul verbal întocmit de Garda Financiară, s-au constatat următoarele:

În urma controlului inopinat la SC VI SRL, ce are ca obiect importul de produse textile din Turcia și comercializarea acestora în punctul de lucru deschis în Complexul comercial Europa, ca urmare a verificării documentelor de import - factura externă și DVI și a documentelor contabile s-a constatat:

In anul 2002 și ianuarie-aprilie 2003 societatea a efectuat un număr de 32 importuri de produse textile din Turcia, blue-jeans,

jachete, camasi, etc. iar stingerea obligațiilor către furnizorul străin s-a efectuat pe teritoriul României în numerar, plățile fiind înregistrate în contabilitate fără documente justificative eliberate de furnizor.

Din evidența primară - NIR, registrul de casă - s-a constatat că produsele importate sunt înregistrate la vânzare cu un preț mult subevaluat diferența dintre prețul mediu de vânzare al unor produse similare practicate de alți agenți economici în Complexul "Europa" și prețurile de vânzare cu amănuntul înregistrate în evidența contabilă fiind de minim 20 lei/bucată.

Acest aspect rezulta și din Nota de constatare întocmită de Garda Financiară Centrală în Complexul comercial "Europa".

Veniturile înregistrate în registrul de casă se regăsesc ca fiind la nivelul prețurilor din notele de intrare-recepție și nu la nivelul prețurilor de piață.

Ca urmare, s-a constatat că societatea nu a înregistrat în contabilitate veniturile reale și pe cale de consecință nu a calculat și achitat la buget obligațiile fiscale.

Astfel, organele de control au procedat la determinarea veniturilor neinregistrate prin estimare conform art. 19 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

La calculul impozitului pe profit s-au avut în vedere prevederile OG nr.70/1994 și Legii nr.414/2002 iar în ceea ce privește TVA s-au avut în vedere prevederile OUG nr. 17/2000 și ale Legii nr.345/2002.

Ca urmare, s-a dispus în sarcina societății impozit pe profit, majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente, taxa pe valoarea adăugată, majorări de întârziere și penalități de întârziere aferente.

///. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile societății contestatoare și constatările organului de control, în raport cu actele normative invocate de acestea, se rețin următoarele:

1. În ceea ce privește susținerea contestatoarei potrivit căreia pe aceeași perioadă, a mai fost verificată de același organ de control, se rețin următoarele:

În fapt, societatea invocă excepția privind reverificarea societății pe aceeași perioadă, prevăzută de art. 19 din OG nr.70/1997, aprobată prin Legea nr.64/1999, care prevede:

" Controlul fiscal la sediul, domiciliul ori reședința contribuabilului sau la sediul organului de control fiscal, după caz, se

efectuează o singură dată pentru fiecare impozit și pentru fiecare perioada supusă impozitării.

Prin excepție de la prevederile alin. 1, conducătorul organului de control fiscal competent poate decide reverificarea unei anumite perioade, dacă de la data încheierii controlului fiscal și până la împlinirea termenului de prescripție prevăzut de prezenta ordonanță apar date suplimentare, necunoscute organului de control fiscal la data efectuării controlului, care influențează sau modifică rezultatele acestuia."

Iar potrivit art. 10 din HG nr.886/1999 emis în aplicarea OG nr.70/1997, cu modificările și completările ulterioare:

"Pentru aplicarea art. 19 din ordonanță:

(1) Datele suplimentare, necunoscute organelor de control fiscal la data efectuării controlului fiscal la un contribuabil, pot apărea în situații cum sunt:

a) efectuarea unor controale fiscale încrucișate asupra documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care face parte și contribuabilul în cauză;

b) obținerea, pe parcursul acțiunilor de control efectuate la alți contribuabili, a unor date sau informații suplimentare referitoare la activitatea contribuabilului într-o perioadă care a fost deja supusă controlului fiscal;

c) solicitări ale organelor de urmărire penală în cadrul cercetării cazurilor de evaziune fiscală;

d) informații obținute de la terți, de natură să modifice sau să influențeze, în mod semnificativ, rezultatele controlului fiscal anterior."

La dosarul cauzei este anexat un proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor, întocmit de organele de control din cadrul Gărzii Financiare, aceleași organe care au încheiat și actul de control contestat, prin care societatea a fost sancționată cu amenda contravențională, în baza art.12 alin.2 pct.4 din Legea nr.87/1994 pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe venit și a taxei pe valoarea adăugată pe ianuarie și februarie 2003, fără ca societatea să fie verificată pe perioada ianuarie 2002 -aprilie 2003 cu privire la impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată de către aceste organe de control așa cum se invocă în contestație.

Fata de cele de mai sus reiese că societatea nu se afla în situația prevăzută de art.19 din OG nr.70/1997, cu modificările și completările ulterioare și ale HG nr.886/1999 nefiind verificată pe aceeași perioadă și pentru aceleași impozite și taxe de către organele de control din cadrul Gărzii Financiare.

Ca urmare, fiind înlăturată excepția prevăzută de art.19 din OG nr.70/1997 se va trece la soluționarea pe fond a cauzei.

**2. Referitor la
impozit pe profit;
majorări de întârziere aferente impozitului
pe profit;
penalități de întârziere aferente impozitului
pe profit;
taxa pe valoarea adăugată;
majorări de întârziere aferente taxei pe
valoarea adăugată;
penalități de întârziere aferente taxei pe
valoarea adăugată.**

Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă baza de impunere stabilită prin estimare de organul de control, pentru livrările de mărfuri din import efectuate de contestatoare, este legală, în condițiile în care estimarea s-a bazat pe compararea cu prețurile de achiziție evidențiate de un comerciant persoană fizică în anul 2003.

Perioada verificată :ianuarie 2002 - aprilie 2003.

În fapt, societatea contestatoare a efectuat 32 importuri de produse textile din bumbac - blue jeans, cămăși, fuste, bluze - din Turcia, pe baza de DVI și facturi externe, ce au fost achitate furnizorului pe teritoriul României, în numerar, fără a avea la baza chitanțe emise de furnizor conform registrului de casă.

Veniturile realizate din vânzarea produselor textile importate din Turcia în perioada verificată la punctul de lucru deschis în Complexul comercial "Europa" sunt, conform constatărilor organelor de control, sub prețul de achiziție, fapt ce rezultă și din Nota de constatare întocmită de Garda Financiară Centrală în Complexul comercial "Europa" la persoana fizică V G.

Constatând faptul că societatea nu a întocmit documente de vânzare și a evidențiat în contabilitate prețuri de vânzare mai mici decât cele practicate pe piață, prin procesul verbal, organele de control au procedat la estimarea veniturilor realizate și a taxei pe valoarea adăugată colectată conform art.19 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, calculând în sarcina societății impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată și accesorii.

În drept, potrivit art.19 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale: "*În cazul în care, ca urmare a săvârșirii unei infracțiuni sau contravenții, nu se pot stabili, pe baza evidentelor*

contribuabilului, impozitele, taxele si contribuțiile datorate, acestea vor fi determinate de organul de control prin estimare, utilizând în acest scop orice documente si informații referitoare la activitatea si perioada desfășurata, inclusiv compararea cu activități si cazuri similare."

Prin contestație, societatea arata ca *"in realitate, societatea a vândut marfa la preturi practicate la aceste sortimente de bunuri pe piața interna de toți ceilalți agenți economici"* fara ca din procesul verbal sa rezulte mai multe elemente pentru fiecare deficiența constatata fiind precizate doar elemente generice si fara sa se indice modul de calcul a obligațiilor fiscale.

De asemenea, contestatoarea susține ca organele de control nu au procedat la impozitarea prin estimare asa cum prevede legea, tinandu-se seama de volumul activității din perioada precedenta si prin comparație cu TVA raportate la alți agenți economici cu profil similar.

Prin Rezoluția din data de 18.05.2004 emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul G se confirma propunerea de a nu se incepe urmărirea penala fata de V V pentru comiterea infracțiunii prevăzuta de art.11 din Legea nr.87/1994, republicata si soluția ca *"întrucât documentele In baza căroră SC VI SRL a efectuat stingerea obligațiilor către furnizorul extern nu întrunesc condițiile unui document justificativ, asa cum prevăd cerințele art.6 din Legea nr.82/1991 (modificata) , constituie contravenție prev. de art.35 pct.2 lit.b din lege, urmează a fi sesizata Garda Financiara, pentru sancționarea contravenționala a lui V V"*

Fata de susținerea contestatoarei conform căreia: *"Au reținut in mod eronat, [...] comisarii Gărzii Financiare [...] ca produsele importate sunt înregistrate la vânzare cu un preț mediu subevaluat (blue-jeans, camasii, fuste. Bluze, toate din bumbac), acestea fiind vândute in realitate la un preț mediu de piața de 20 lei/bucata(inclusiv TVA) "*, se retine ca preturile utilizate drept etalon de organele de control la calcularea obligațiilor fiscale nu sunt relevante întrucât tranzacția ce face obiectul Notei de constatare a avut loc in luna februarie 2003 in timp ce livrările de bunuri verificate prin procesul verbal contestat se refera atât la perioada ianuarie -aprilie 2003 cat si la perioada anului 2002.

Se retine, de asemenea, ca organele de control nu au pus in discuție faptul ca societatea nu prezintă documente de achiziție a mărfurilor ci faptul ca mărfurile au fost comercializate la preturile constatate de organele de control.

Pe de alta parte diferența de preț constatata a fost aplicata prin procesul verbal contestat si altor produse decât pantaloni tip "blue-jeans" care nu fac obiectul Notei de constatare, respectiv camasi, fuste, bluze, etc.

Mai mult, societatea contestatoare a achiziționat marfa in calitate de importator direct, organele de control nu au analizat prin Nota de constatare daca persoana fizica a valorificat marfa in calitate de revanzator sau a fost achiziționată direct de la producători.

Ca urmare, se va desființa procesul verbal nr.2203/16.05.2003 încheiat de organele de control din cadrul Gărzii Financiare urmând ca organele de control sa reanalizeze aceeași perioada si aceleași obligații cu luarea in considerare a preturilor de vânzare practicate in aceeași perioada de alți importatori, pentru produse similare achiziționate din Turcia.

Astfel, se va face aplicarea prevederilor art.9(3) si (4) din OUG nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, conform cărora:

a3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul atacat atunci când din analiza documentelor existente la dosarul contestației nu se poate determina cu claritate baza impozabilă.

(4) în situația prevăzută la alin. (3) urmează să se încheie un nou act de control sau de impunere, care va viza strict aceeași perioadă și aceeași bază impozabilă care au făcut obiectul contestației, act împotriva căruia se poate exercita calea administrativă de atac prevăzută de prezenta ordonanță de urgență".

Pentru considerentele arătate in conținutul deciziei si in temeiul art.9(3) si (4) din OUG nr. 13/2001, aprobată prin Legea nr.506/2001, coroborate cu art.205 din OUG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Desființarea procesului verbal pentru
impozit pe profit;
majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
taxa pe valoarea adăugata;
majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugata;

penalități de întârziere aferente taxei pe
valoarea adăugată;
urmând ca organele de control să procedeze conform celor prezentate
în decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel
în termen de 6 luni de la comunicare.

ANEXA LA DECIZIA NR.249/23.11.2006

IMPOZIT PE PROFIT

- estimarea veniturilor impozabile