

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA Nr. 15
din .2005
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C.
 S.R.L. Braila, inregistrata la D.G.F.P. jud.
Braila sub nr.**

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice judetul Braila a fost sesizata de A.N.C., Garda Financiara, Comisariatul Regional Constanta - Sectia Judeteana Braila prin adresa nr. , inregistrata sub nr. , asupra reluarii procedurii de solutionare a contestatiei nr. formulata de S.C. S.R.L. Braila impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control nr. incheiat de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila, pentru care, prin Decizia nr. , M.F.P., Directia Generala a Finantelor Publice judetul Braila, a dispus suspendarea solutionarii.

Obiectul contestatiei formulata de S.C. S.R.L. Braila il constituie procesul verbal de control nr. incheiat de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila si priveste suma totala de lei, din care :

- lei - cu titlu de impozit pe profit suplimentar;
- lei - cu titlu de impozit pe venit suplimentar;
- lei - cu titlu de majorari de intarziere/ dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar;
- lei - cu titlu de penalitati de intarziere calculate la impozitul pe venit suplimentara;
- lei - cu titlu de T.V.A. suplimentara;

- lei - cu titlu de majorari de intarziere/ dobanzi aferente T.V.A. suplimentara;
- lei - penalitati de intarziere aferente T.V.A. suplimentara.

In cauza, prin Decizia nr. _____, M.F.P., Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a retinut ca, procesul verbal de control nr. _____ incheiat de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila, a fost inaintat organelor de cercetare penala, prin adresa nr. _____, ivindu-se indiciile savarsirii unei infractiuni, in persoana faptuitorului _____ administrator al S.C. _____ S.R.L. Braila, a carei constatare avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urma sa fie data in calea administrativa de atac dispunand suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Astfel, cu adresa nr. _____, inregistrata sub nr. _____, A.N.C., Garda Financiara, Comisariatul Regional Constanta - Sectia Judeteana Braila intelege sa solicite reluarea procedurii administrative motivat de Rezolutia nr. _____ a Parchetului de pe langa Judecatoria Braila privind scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului _____.

In vederea reluarii procedurii de solutionare a contestatiei formulata de S.C. _____ S.R.L. Braila, prin adresa nr. _____, D.G.F.P. judetul Braila - Biroul de Solutionare a Contestatilor a solicitat Parchetului de pe langa Judecatoria Braila, sa i se comunice daca Rezolutia nr. _____ din _____ privind scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului _____ administrator al S.C. _____ S.R.L. Braila, a ramas definitiva.

Astfel, Parchetul de pe langa Judecatoria Braila, prin adresa nr. _____ din _____, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____, comunica ca impotriva rezolutiei nr. _____ din _____ a Parchetului de pe langa Judecatoria Braila nu s-a formulat plangere in conformitate cu prevederile art.278 - 278¹ Cod procedura penala.

Dosarul cauzei a fost completat de Garda Financiara Sectia Braila la solicitarea D.G.F.P. Jud.Braila din adresa

nr. _____ cu Nota de constatare nr. _____
incheiata la S.C. _____ S.R.L. Braila, depusa cu
adresa nr. _____, inregistrata sub
nr. _____.

In baza dispozitiilor art.204 alin.(1) din O.G.
nr.92/2003, republicata, raportat la art.178 alin.(1) lit.a) si
art.183(3) teza a I-a din acelasi act normativ care conserva
art.10(2) din O.U.G. nr.13/2001, aprobata cu modificari si
completari prin Legea nr.506/2001, D.G.F.P. jud. Braila retine
cauza in reluarea procedurii administrative de solutionare.

I. S.C. _____ S.R.L. Braila arata ca
"motivele de drept si de fapt" pe care-si intemeiaza contestatia
sunt urmatoarele:

" - Toate intrarile si iesirile de bunuri din patrimoniul
firmei, inclusiv de marfuri, au fost consemnate intotdeauna in
documentele justificative care au stat la baza reflectarii lor
contabile;

- Caietele si registrele care au stat la baza constatarilor
si masurilor dispuse... nu reprezinta evidente reglementate, nu
au corelatii si chiar datele continute trebuie puse sub semnul
intrebării... ca inregistrarile erau facute sporadic... diferentele
intre evidenta contabila si aceste caiete sunt uneori in plus iar
alteori in minus ... ;

- ... Evidenta din caietul gestionarii preia in dublu...
sume, o data ca sume date administratorului iar mai apoi in
totalul numerarului depus la casierie, singurul fapt ce justifica
diferentele fata de contabilitate.

- Bunurile preluate din gestiunea magazinului au fost
intotdeauna fie restituite fie compensate cu numerarul
rezultat din incasarea lor. Evidenta gestionarii... nu face mentiuni
cu privire la restituirii.

- Organele de control... nu au efectuat inventarierea
gestiunii magazinului ... totul se limiteaza la interpretarea
subiectiva a unor inscrisuri...

- ... am efectuat inventarii anuale si acestea nu au
relevat niciodata minusuri sau plusuri in gestiunea
magazinului..."

Astfel, "fata de constatarile si masurile dispuse prin
procesul verbal nr. _____ intocmit de Garda
Financiara- Sectia Br`ila" contestatoarea solicita " desfiintarea lor
pe motiv de netemeinicie, urmand a fi exonerati de la plata
sumelor stabilite cu titlul de impozite, taxe, majorari de
intarziere si penalitati..."

II. Prin procesul verbal nr. _____ comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila au aratat ca din verificarea documentelor primare contabile aferente perioadei _____, prin comparatie cu datele inscrise intr-un caiet de file, completat pana la fila nr. _____, ce continea o evidenta a gestionarii magazinului referitoare la bunurile luate de asociatul unic din magazinul firmei, pentru perioada _____, s-a constatat c` pentru marfurile iesite din gestiunea magazinului exista o diferenta de _____ lei, suma care nu era inregistrata in evidenta contabila a societatii si care a fost justificata de administratorul societatii in nota explicativa, anexa nr.2 la actul de control, ca fiind rezultatul omiterii "emiterii bonului de consum avand in vedere ca marfurile ridicate conform insemnarilor din caietul de _____ file au fost utilizate in totalitate pentru nevoile societatii ."

Totodata, prin actul de control atacat, comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila au mai aratat ca din verificarea documentelor primare si contabile aferente perioadei _____, prin comparatie cu datele inscrise intr-un alt caiet, de _____ file ce continea evidenta, tinuta de aceeaasi gestionara, a bunurilor vandute, cu preturile aferente, pentru perioada _____, s-a constatat ca intre sumele predate efectiv, pe aceeaasi perioada, de gestionara magazinului si sumele inregistrate in monetarele zilnice si facturile emise, exista o diferenta de _____ lei suma care nu a fost inregistrata in contabilitate, si care a fost justificata de administratorul societatii, in nota explicativa - anexa nr.2 la actul de control, ca "fiind nevoit ca in timpul zilei sa faca plati catre diversi furnizori si catre banca... frecvent apela la incasari din timpul zilei in vederea acoperirii acestor plati urgente...".

Tot prin procesul verbal nr. _____ comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila au aratat ca, urmare a neinregistrarii in contabilitatea proprie a diferentelor rezultate din situatia comparativa cu caietele de _____ file si _____ file, inscrisuri evidentiata de gestionara magazinului, au procedat la calcularea si stabilirea in sarcina S.C. _____ S.R.L. Braila sume datorate la bugetul consolidat la statului, dupa cum urmeaza:

- impozit pe profit suplimentar = _____ lei;
- impozit pe venit suplimentar = _____ lei;
- majorari de intarziere la impozit pe venitul suplimentar = _____ lei;

- penalitati la impozitul pe venitul suplimentar = lei;
- T.V.A. suplimentara = lei;
- majorari de intarziere la T.V.A. suplimentara = lei;
- penalitati la T.V.A. suplimentara = lei.

III. Avand in vedere constatările efectuate, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor și documentelor depuse la dosarul cauzei in raport cu prevederile legale, in vigoare in perioada verificata, D.G.F.P. judetul Braila retine urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa se pronunte daca S.C. _____ S.R.L. Braila datoreaza bugetului de stat suma totala de _____ lei, din care _____ lei reprezentand impozit pe profit suplimentar, _____ lei reprezentand impozit pe venit suplimentar, _____ lei reprezentand majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar, _____ lei reprezentand penalitati de intarziere calculate la impozitul pe venit suplimentar, _____ lei cu titlu de T.V.A. suplimentara, _____ lei reprezentand majorari de intarziere/ dobanzi aferente T.V.A. suplimentara și _____ lei reprezentand penalitati de intarziere aferente T.V.A. suplimentara, in conditiile in care, ulterior incheierii actului atacat, comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila inteleg sa incheie, bilateral, pe aceeasi perioada, un nou act de control prin care arata ca iau cunostinta de noi documente contabile fara a dispune vreo masura in sarcina societatii comerciale.

In fapt, la data de _____, organele de politie au efectuat un control la punctul de lucru al S.C. _____ S.R.L. Braila situat in _____, _____, Bl. _____, _____, ocazie cu care au identificat și ridicat mai multe insemnari ale gestionarii magazinului, dup` cum urmeaza:

- un caiet de _____ file completat pana la fila nr. _____ continand o evidenta a bunurilor luate de asociatul unic din magazinul firmei, pentru perioada _____;
- un registru cuprinzand _____ file, continand evidenta bunurilor vandute, cu preturile aferente, pentru perioada _____;
- un registru cuprinzand _____ file, continand stocurile de marfa pentru perioada _____.

Pe baza insemnarilor gestionarii considerate de organele de politie ca fiind neevidentiate in contabilitatea societatii comerciale,

in cauza s-a procedat de catre comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila, la verificarea documentelor primare contabile, pe de o parte, aferente perioadei _____, prin comparatie cu datele inscrise in caietul de _____ file, constatandu-se ca exista o diferenta de _____ lei, iar pe de alta parte, aferente perioadei _____, prin comparatie cu datele inscrise in caietul de _____ file, constatandu-se o diferenta de _____ lei, diferente ce nu s-au regasit in evidenta contabila a societatii, drept pentru care Garda Financiara - Sectia Braila a procedat la calculul taxelor si impozitelor datorate bugetului de stat, in suma totala de _____ lei, astfel:

- impozit pe profit suplimentar = _____ lei;
- impozit pe venit suplimentar = _____ lei;
- majorari de intarziere/dobanzi la impozit pe venitul suplimentar = _____ lei;
- penalitati la impozitul pe venitul suplimentar = _____ lei;
- T.V.A. suplimentara = _____ lei;
- majorari de intarziere la T.V.A. suplimentara = _____ lei;
- penalitati la T.V.A. suplimentara = _____ lei.

Cum diferenta totala de _____ lei (_____ lei + _____ lei), dintre veniturile calculate pe baza insemnarilor din inscrisuri si cele efectiv inregistrate in contabilitate, a fost considerata ca fiind rezultatul infractiunii de evaziune fiscala in cauza s-a inceput urmarirea penala fata de reprezentantul legal al S.C. _____ S.R.L. Braila, _____.

Prin Rezolutia nr. _____ din _____, impotriva careia nu s-a formulat plangere, Parchetul de pe langa Judecatoria Braila a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului _____, pentru savarsirea infractiunilor prevazute de art.40 din Legea nr.82/1991 si art.13 din Legea nr.87/1994 cu aplicarea art.13 si art.33 lit.a) Cod penal.

Din Rezolutia nr. _____ din _____ a Parchetului de pe langa Judecatoria Braila, D.G.F.P. Judetul Braila, retine, ca in cauza, s-a administrat o expertiza contabila care a concluzionat ca „... nu apar marfuri vandute si neinregistrate in contabilitate asa cum au constatat organele de control si nu se pune problema creerii vreunui prejudiciu la bugetul de stat” si, ca, Garda Financiara - Sectia Braila a

comunicat, prin adresa nr. _____, ca isi insuseste pe deplin concluziile expertizei contabile”.

Totodata, D.G.F.P. judetul Braila mai retine, din adresa nr. _____ emisa de Garda Financiara - Sectia Braila catre Inspectoratul de Politie - Judet Braila, ca acesta din urma, cu adresa nr. _____, i-a inaintat Garzii Financiare - Sectia Braila raportul de expertiza contabila, efectuat in dosarul penal nr. _____, si, ca, Garda Financiara - Sectia Braila, la randul sau, a comunicat Inspectoratului de Politie Jud.Braila ca a fost efectuata la S.C. _____ S.R.L. Braila o reverificare a documentelor contabile din perioada _____, in urma careia a fost incheiata nota de constatare nr. _____, aratand ca nu se mai constituie parte civila in dosarul penal nr. _____.

Ca urmare, D.G.F.P. Judetul Braila cu adresa nr. _____ solicita Garzii Financiare- Sectia Braila, in completarea dosarului contestatiei in calea administrativa de atac, Nota de constatare nr. _____ incheiata la S.C. _____ S.R.L. Braila.

Cu adresa nr. _____, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____, Garda Financiara Sectia Braila transmite, in xerocopie, Nota de constatare nr. _____, solicitata.

Din Nota de constatare nr. _____, incheiata la sediul societatii comerciale rezulta ca obiectivul controlului l-a constituit “verificarea concluziilor expertizei contabile efectuate” asupra Procesului verbal de control nr. _____ incheiat de organele de control ale Garzii Financiare - Sectia Braila la S.C. _____ S.R.L. Braila .

Astfel, prin Nota de constatare nr. _____ Garda Financiara - Sectia Braila , a aratat ca “in actul de control nu au fost cuprinse in perioada _____ un numar de ____ facturi in valoare totala de _____ lei ” pentru care s-au retinut explicatiile administratorului societatii comerciale in sensul ca au “fost completate si de alte persoane angajate ale societatii... cand gestioanara _____ beneficia de zile libere” si ca acestea nu au fost prezentate anterior organului de control al Garzii Financiare - Sectia Braila deoarece “a crezut ca se verifica numai documentele scrise efectiv de _____”.

Totodata s-a mai aratat ca, in Anexa nr.1, la acest act de control, “s-au centralizat facturile emise de societate in perioada _____ si totalul acestor facturi sunt in corelatie cu rulajul debitor al contului 411 - Clienti, facturile sunt inregistrate

in jurnalul de vanzari T.V.A, existand de asemenea corelatie cu rulajul creditor al contului 371 - Marfuri si decontul T.V.A. din lunile respective."

De asemenea, prin Nota de constatare nr. _____, Garda Financiara- Sectia Braila a mai aratat ca, in "Anexa 5 - Situatia centralizatoare comparativa privind vanzarile din perioada _____ din gestiunea de materiale S.C. _____ S.R.L. Braila", din calcule, au rezultat urmatoarele:

- vanzari totale perioada _____ - contabilitate
lei;
- vanzari totale caiet- conform expertizei : lei
- diferenta (+): lei,

concluzionandu-se ca "Datorita faptului ca vanzarile inregistrate in contabilitatea societatii sunt mai mari decat vanzarile inregistrate in caiet nu se constata un prejudiciu fiscal".

Astfel, D.G.F.P. Jud.Braila retine ca prin acest nou act de control, incheiat bilateral la sediul societatii comerciale, comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila nu au dispus in sarcina contestatoarei nici o masura privind obligatiile bugetare datorate bugetului de stat, fata de cele stabilite anterior prin procesul verbal nr. _____, dar inteleg sa concluzioneze ca " nu se constata un prejudiciu fiscal."

Pentru acest aspect, D.G.F.P. Jud.Braila din analiza in ansamblu a acestui act, fata de situatia de fapt constatata initial de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila, retine ca nu se poate pronunta asupra debitelor datorate de contestatoare in conditiile in care baza impozabila nu se poate determina cu claritate.

In conformitate cu Ordinul Ministrului Finantelor nr.817/1998, art.24, comisarii Garzii Financiare Sectia Braila erau in drept sa verifice evidenta primara si contabila, registrele si orice alte documente sau inscrisuri privind modul de indeplinire a obligatiilor fiscale, sa stabileasca, potrivit legii, obligatiile de plata catre bugetul statului, iar potrivit art.25(1) lit.c), din acelasi act normativ, aveau obligatia sa incheie, cu obiectivitate si fara partinire, acte scrise asupra constatarilor facute si asupra rezultatelor controlului, urmand ca valorificarea constatarilor sa fie efectuata potrivit legii si metodologiilor elaborate de Ministerul Finantelor, asa cum se dispune prin art.27 (4) din acelasi act normativ.

Or, din succesiunea documentelor in cauza cu titlu de acte de control incheiate de comisari la sediul S.C. _____ S.R.L. Braila, se retine inconsecventa comisarilor privind constatarile cu efecte asupra valorificarii acestora, baza

impozabila neputand fi determinata cu claritate si astfel impozitele, taxele si accesoriile aferente neputand fi determinate ca fiind datorate cu certitudine bugetului de stat.

Fata de reglementarile legale enuntate si de situatia de fapt, D.G.F.P.Jud.Braila retine ca necesara desfiintarea procesului verbal nr. _____ - incheiat de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila la S.C. _____ S.R.L.Braila pentru suma totala de _____ lei, din care : _____ lei - cu titlu de impozit pe profit suplimentar, _____ lei - cu titlu de impozit pe venit suplimentar, _____ lei - cu titlu de majorari de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar, _____ -cu titlu de penalitati de intarziere calculate la impozitul pe venit suplimentar, _____ lei -cu titlu de T.V.A. suplimentara, _____ lei- cu titlu de majorari de intarziere/dobanzi aferente T.V.A. suplimentara, _____ lei - penalitati de intarziere aferente T.V.A. suplimentara,

urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze la incheierea unui nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila care au facut obiectul prezentei contestatii si care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.10 (2) din O.U.G. nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.506/2001, coroborat cu prevederile art.178(1) lit.a) si art.204 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E:

Desfiintarea totala a procesului verbal nr. _____ intocmit de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila la S.C. _____ S.R.L. Braila cu sediul in Braila, str. _____ nr. _____, pentru suma totala de _____ lei, din care :

- _____ lei - cu titlu de impozit pe profit suplimentar;
- _____ lei - cu titlu de impozit pe venit suplimentar;

- lei - cu titlu de majorari de intarziere/ dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar;
- lei - cu titlu de penalitati de intarziere calculate la impozitul pe venit suplimentara;
- lei - cu titlu de T.V.A. suplimentara;
- lei - cu titlu de majorari de intarziere/ dobanzi aferente T.V.A. suplimentara;
- lei - penalitati de intarziere aferente T.V.A. suplimentara,

urmand ca organele de inspectie fiscala sa procedeze la incheierea unui nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeasi perioada si, aceeasi baza impozabila care au facut obiectul prezentei contestatii si care va avea in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare.

In temeiul art.179(2) din O.G.R.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.