



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

**DECIZIA nr.20/09.03.2007**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. CONSTANTA S.R.L.**  
**înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către S.A.F. - A.C.F. Constanța prin adresa nr..... din 15.02.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../15.02.2007, cu privire la contestația formulată de S.C. CONSTANTA S.R.L., cu sediul în ....., pod ....., CUI .....

**Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr....., întocmită în data de 19.01.2007 în baza Raportului de inspecție fiscală din 18.01.2007 de organele de inspecție din cadrul S.A.F. - A.C.F. Constanța, în cuantum de ..... lei, constând în:**

- ..... lei – T.V.A.;
- ..... lei – majorări de întârziere aferente T.V.A.;
- ..... lei – impozit pe profit;
- ..... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația a fost introdusă de reprezentantul legal al societății, fiind îndeplinite prevederile art.176 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost întocmit în data de 19.01.2007 iar contestația a fost depusă la organul emitent în data de 08.02.2007, fiind înregistrată sub nr.....

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 și 179(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

**I. Prin adresa înregistrată la S.A.F. - A.C.F. Constanța sub nr..... din 08.02.2007, S.C. CONSTANTA S.R.L., prin reprezentantul său legal, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../19.01.2007 întocmită în baza Raportului de inspecție din 18.01.2007 încheiat de organele fiscale din cadrul S.A.F. - A.C.F. Constanța, solicitând anularea parțială a acestor acte, pentru următoarele considerente:**

În timpul inspecției fiscale societatea nu a putut pune la dispoziția organului de inspecție un număr de 12 facturi fiscale care nu au fost înscrise în jurnalul de vânzări, motivându-se că acestea nu au fost identificate întrucât arhiva nu i-a fost predată de vechea conducere.

Această situație a condus la stabilirea prin estimare a veniturilor corespunzătoare acestor facturi, și, pe cale de consecință, a obligațiilor fiscale aferente.

Ulterior, căutându-se documente pentru finalizarea unei expertize judiciar-contabile, s-a găsit și dosarul în care se aflau facturile constatate ca fiind lipsă în timpul controlului.

Ca urmare, petenta solicită anularea veniturilor stabilite prin estimare și recalcularea T.V.A. și a impozitului pe profit aferente acestora, anexând ca probe la dosarul contestației copii ale celor douăsprezece facturi, având înscrise mențiunea "anulat".

**II. Raportul de inspecție fiscală din data de 18.01.2007 a fost întocmit de organele S.A.F. - A.C.F. Constanța** urmare finalizării controlului fiscal de fond efectuat la solicitarea reprezentanților societății.

În timpul verificării s-a constatat că în jurnalele de vânzări nu au fost înscrise 12 facturi fiscale, cu numerele:

- ....., ....., ....., ..... ce fac parte din carnetele cu nr..... achiziționate de la S.C. D..... cu factura nr...../08.08.2003;

- ....., ....., ....., ....., ....., ..... aparținând carnetelor cu nr..... achiziționate de la S.C. D..... cu factura nr...../04.05.2004;

- ....., ..... aparținând carnetului nr..... achiziționat cu fact. nr...../05.08.2004 de la S.C. D.....

Aceste facturi nu au putut fi puse la dispoziția organului de control pentru a se verifica dacă au fost utilizate sau anulate, motivându-se că fosta conducere nu a predat în totalitate arhiva după divizarea societății.

Drept urmare, în temeiul prevederilor art.7 alin.(2) și art.49 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 republicată s-a procedat la determinarea obligațiilor fiscale datorate de societate prin estimare, în conformitate cu prevederile art.66 din același act normativ.

În acest sens, veniturile și T.V.A. colectată aferente facturilor fiscale menționate mai sus s-au calculat ca medie între veniturile realizate și numărul de facturi înregistrate în jurnalele de vânzări din luna respectivă.

Urmare acestui mod de calcul a rezultat o bază impozabilă în cuantum de ..... lei, aferent căreia a fost stabilită T.V.A. colectată suplimentar în sumă de ..... lei precum și impozit pe profit stabilit suplimentar în cuantum de ..... lei.

În conformitate cu prevederile art.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, până la data de 16.01.2007 s-au calculat obligații accesorii debitelor stabilite suplimentar, în cuantum total de ..... lei după cum urmează:

- dobânzi aferente T.V.A. = ..... lei;
- penalități de întârziere aferente T.V.A. = ..... lei;
- majorări de întârziere aferente T.V.A. = ..... lei;
- dobânzi aferente impozitului pe profit = ..... lei;
- penalități de întârziere = ..... lei
- majorări de întârziere = ..... lei.

Totodată, organul de inspecție a considerat că fapta constând în omisiunea, în tot sau în parte, a evidențierii în acte contabile ori în alte documente legale a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate constituie infracțiunea de evaziune fiscală prevăzută și pedepsită la art.9 alin.(1) lit.b) din Legea nr.241/2005, motiv pentru care au sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Constanța prin adresa nr...../22.01.2007

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de inspecție, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

**Speța supusă soluționării este dacă măsura constând în estimarea veniturilor și stabilirea de obligații fiscale suplimentare aferente celor 12 facturi fiscale neprezentate la**

**control este justificată, în măsura în care, ulterior inspecției fiscale, aceste documente au fost găsite de societate .**

**În fapt**, în perioada septembrie 2006-ianuarie 2007 societatea a făcut obiectul unui control fiscal de fond, solicitat de reprezentanții societății.

Urmare controlului efectuat, organul de inspecție a constatat că în jurnalele de vânzări nu au fost înregistrate 12 facturi fiscale din trei carnete de facturi achiziționate în perioada august 2003-august 2004.

Întrucât facturile nu au putut fi puse la dispoziție pentru a se verifica dacă au fost utilizate sau anulate, în temeiul prevederilor art.7 alin.(2) și art.49 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, s-a procedat la stabilirea prin estimare a veniturilor aferente celor 12 facturi fiscale, rezultând o bază de impozitare în cuantum de ..... lei.

Aferent acesteia, s-au stabilit obligații fiscale suplimentare constând în T.V.A în sumă de ..... lei, impozit pe profit în sumă de ..... lei precum și obligații accesorii în cuantum total de ..... lei.

Având în vedere că neînregistrarea veniturilor constituie infracțiune conform prevederilor art. 9 alin.(1) lit.b) din Legea nr.241/2005, prin adresa nr..... din 22.01.2007 a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Constanța.

Petenta contestă obligațiile stabilite prin Decizia de impunere nr...../19.01.2007, solicitând anularea parțială a acesteia pentru motivul că, ulterior inspecției fiscale, au fost găsite în arhivă cele 12 facturi fiscale, acestea purtând mențiunea “anulat” pe toate cele trei exemplare.

**În speță**, se constată că motivul pentru care organul de inspecție a procedat la stabilirea prin estimare a veniturilor care au stat la baza determinării obligațiilor fiscale suplimentare a fost neprezentarea, pentru a fi verificate dacă au fost folosite sau anulate, a unui număr de 12 facturi fiscale aparținând carnetelor de facturi achiziționate în perioada august 2003-august 2004, petenta justificând aceasta prin faptul că nu au putut fi identificate în arhiva societății.

Deasemenea, se constată că ulterior inspecției fiscale petenta a găsit aceste facturi fiscale, anexându-le drept probă la dosarul contestației, în xerocopii, toate având înscrise mențiunea “anulat”.

În această situație, se reține că nu se mai justifică măsura organului de inspecție privind stabilirea prin estimare a veniturilor aferente celor 12 facturi fiscale și a obligațiilor fiscale aferente.

Pe cale de consecință și având în vedere că acțiunea petentei se întemeiază pe documente care sunt relevante în stabilirea stării de fapt fiscale a perioadei ianuarie-august 2004 și care nu au fost cunoscute și cercetate de organul de inspecție, urmează a se desființa parțial Raportul de inspecție din 18.01.2007 și decizia de impunere nr..... din 19.01.2007 în ceea ce privește calculul bazei de impozitare și a obligațiilor fiscale constând în T.V.A., impozit pe profit și accesorii aferente acestora, luându-se în considerare facturile fiscale prezentate de petentă.

Urmare acestei soluții se va întocmi un nou raport de inspecție și o nouă decizie de impunere, acte care vor fi transmise și organului de soluționare a contestației.

**Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 180 și 186 alin. (3) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, se**

**DECIDE:**

**Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile stabilite suplimentar de inspecția fiscală nr..... din 19.01.2007 precum și a Raportului de inspecție fiscală din 18.01.2007 întocmite de organele S.A.F. - A.C.F. Constanța, pentru obligațiile bugetare în cuantum total de ..... lei, constând în:**

- ..... lei – T.V.A.;
- ..... lei – majorări de întârziere aferente T.V.A.;
- ..... lei – impozit pe profit;
- ..... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Urmare acestei soluții se va încheia un nou act de control și o nouă decizie de impunere, acte care vor fi comunicate Serviciului Soluționare Contestații în termen de 30 zile de la primirea prezentei.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
VASILICA MIHAI**

C.S.