

107.II.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala ... prin adresa nr.... cu privire la Ordonanta de incetare a urmaririi penale nr. ... privind pe invinuita ... in calitate de administrator la **S.C. ... S.R.L.**

Drept urmare, se reia solutionarea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L., cu sediul in ... ,contestatie ce a fost partial suspendata prin Decizia nr.....

Contestatia in cauza se refera la suma de ... lei, suma ce a fost suspendata prin Decizia nr.... si a facut obiectul verificarii in dosarul penal nr.

Suma contestata de ... lei reprezinta :

- impozit pe profit = ...lei;
- majorari impozit pe profit=...lei;
- impozit venit microintreprinderi =... lei;
- majorari impozit venit microintreprinderi=... lei;
- T.V.A. =... lei;
- majorari de intarziere T.V.A. = ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. ...S.R.L. ... in contestatia formulata precizeaza faptul ca acest control fiscal a fost declansat la sesizarea organelor de politie care au inaintat o lista de facturi fiscale din perioada 2003 -2005 de la un numar de... furnizori pretinsi si ca au fost primite de societate si nu au fost inregistrate in contabilitate, iar veniturile incasate nu au fost declarate .fiscal si nu au fost evidentiatae in contabilitate, ceea ce a impus modificarea bazei de impozitare si calcularea impozitelor si taxelor datorate la bugetul statului..

Considera ca organul de inspectie fiscala a gresit fundamental si a incalcat legea cind au efectuat contr.lul bazat pe o adresa a organului de politie, fara a avea la dispozitie facturile originale emise de furnizori.

II.-Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. ... face urmatoarele precizari :

Prin Decizia nr. ..., Directorul executiv al D.G.F.P. ... decide suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma contestata de S.C. ... S.R.L. ... pana la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in actul administrativ fiscal nr. ..., urmand ca procedura sa fie reluata in functie de solutia organelor competente de cercetare penala.

Fata de invinuita ... administrator la S.C. ... S.R.L. ..., cercetata sub aspectul comiterii infractiunii de evaziune fiscala, fapta prevazuta si pedepsita de art. 9.lit.c din Legea nr. 241/2005, prin Ordonanta de incetare a urmaririi penale din 04.09.2007, Parchetul a dispus:

- 1.-scoaterea de sub urmarire penala a invinuitei ...;
- 2.-aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ in quantum de ... lei;
- 3.-cheltuieli judiciare in quantum de ...lei care vor fi suportate de invinuita.

Societatea contestatoare a virat catre bugetul de stat suma de ... lei, reprezentand :

- ... lei-impozit venit microintreprinderi cu chitanta nr. ...;
- ... lei -TVA cu chitanta ...;
- ... lei- majorari T.V.A. cu chitanta ...;
- ... lei-impozit profit cu chitanta

Fata de cele mentionate mai sus, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, Activitatea de Inspectie Fiscala propune respingerea contestatiei ca nefondata.

III.-Luind in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Prin Decizia nr. ... a fost suspendata partial solutionarea contestatiei depusa de S.C. ... S.R.L. ... cu privire la suma de ... lei ce reprezinta:

- impozit profit in suma de... lei;**
- majorari impozit profit in suma de... lei;**
- impozit venit microintreprinderi in suma de ... lei;**
- majorari impozit venit microintreprinderi in suma de ... lei;**
- T.V.A. in suma de ... lei;**
- majorar T.V.A. in suma de ... lei.**

Prin adresa nr. ... Activitatea de inspectie fiscala inainteaza biroului solutionare contestatii ,Ordonanta de incetare a urmaririi penale nr. ..., prin care s-a dispus incetarea urmaririi penale efectuata pentru faptele prevazute de art. 9 lit.b din Legea nr. 241/2005 ,privind pe doamna ...administrator la

SC. ... S.R.L.

Avand in vedere cele precizate mai sus s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei S.C. ... S.R.L. ... cu privire la suma de ...lei

In fapt-Politia Municipiului ... - Biroul de Investigare a Fraudelor , prin adresa nr. ...,a solicitat D.G.F.P. ... – Activitatii de Inspectie Fiscala , sa efectueze o inspectie fiscala in vederea stabilirii prejudiciului cauzat prin neanregistrarea in evidentele contabile a intregii activitati comerciale la S.C. ... S.R.L.

Ca urmare, inspectia fiscala la S.C. ...S.R.L. ... a fost efectuata in conformitate cu legea, politia punand la dispozitia organelor de inspectie fiscala documentele oficiale primite de la furnizori, care cuprindea totalitatea facturilor emise catre S.C. S.R.L. ... in perioada 2003-2005, cuprinzand numarul si data facturii, valoarea totala si documentul de plata, toate elementele necesare estimarii veniturilor neanregistrate de catre societate.

Organul de inspectie fiscala a intocmit Anexa 2/1 , anexa ce se afla la dosarul cauzei, unde sunt trecute toate facturile intocmite de diversi furnizori catre S.C. ... S.R.L. ... pe perioada 2003-2005.

Din Ordonanta de incetare a urmaririi penale nr. ..., se retine ca a fost achitat prejudiciul adus bugetului de stat cu chitantele seriile nr.

Organul de solutionare a contestatiei analizand Anexa nr.2/1 a constatat ca societatea contestatoare a semnat aceasta anexa cu obiectiuni referitoare la faptul ca nu a primit aceasta marfa si ca facturile nu-i apartin .

In drept-sunt aplicabile prevederile art. 176 al(1) din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala ,unde se stipuleaza urmatoarele cu privire la forma si continutul contestatiei :

(1) Contestatia se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

La pct. 12.1 din Ordinul 519/2005 , legiuitorul a mai inserat urmatoarele :

“12.1. contestatia poate fi respinsa ca :

b)nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii“.

In baza prevederilor legale susmentionate si avand in vedere situatia de fapt, potrivit careia societatea contestatoare nu aduce argumente prin care sa combata modul de stabilire a debitelor constand in :impozit pe profit, impozit pe venitul microintreprinderilor, taxa pe valoare adaugata , precum si accesoriile aferente acestora, care sa fie justificate cu documente si motivate pe baza dispozitiilor legale din care sa rezulte o situatie contrara fata de cea stabilita de organele fiscale, contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. avand ca obiect debitele si accesoriile mentionate mai sus, in quantum total de ... lei, urmeaza a fi respinsa ca **nemotivata si nesustinuta cu documente**.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor punctului 12.1 lit.b din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1)din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata;

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului

D E C I D E :

Art.1-Respingerea ca nemotivata si nesustinuta cu documente a contestatiei depusa S.C. ... S.R.L.... pentru suma de ... lei reprezentand :

- impozit profit in suma de... lei;**
- majorari impozit profit in suma de... lei;**
- impozit venit microintreprinderi in suma de... lei;**
- majorari impozit venit microintreprinderi in suma de ... lei;**
- T.V.A. in suma de ... lei;**
- majorar T.V.A. in suma de ... lei.**

Art.2. -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,