



DECIZIA NR. 53 / 19.05.2005

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. Iasi

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi
sub nr. ... /15.03.2004

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Directia controlului fiscal Iasi prin adresa nr. ... /12.03.200, inregistrata la noi sub nr. ... /15.03.2004, asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, b-dul ..., nr. ..., judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J22- ... -1992, cod unic de inregistrare R

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale incheiat in data de 23.02.2004 de catre organul de control din cadrul Directiei controlului fiscal Iasi si inregistrat la societate sub nr. ... /23.02.2004.

Suma contestata, in valoare totala de S¹ lei, reprezinta:

- S² lei - diferenta de impozit pe profit;
- S³ lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S⁴ lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S⁵ lei - diferenta de taxa pe valoarea adaugata;
- S⁶ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S⁷ lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.171 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv in data de 08.03.2005.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.169 alin.(1) coroborat cu art.173 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia este insotita de referatul motivat, nr. ... /12.03.2004, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia controlului fiscal Iasi, prin care propune repingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.**, ca neintemeiata.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, organul de solutionare a cerut contestatoarei, prin adresa nr. ... din 21.04.2005, sa completeze dosarul contestatiei cu copii dupa raportul de expertiza efectuata in vederea

solutionarii dosarului penal nr. ... /P/2004 si dupa contractul de asociere incheiat intre S.C. "X" S.R.L. si S.C. "Y" S.R.L., precum si sa precizeze suma totala contestata, individualizata pe categorii de impozite, taxe, contributii, precum si accesorii ale acestora si motivele de fapt si de drept pe care va intemeiati contestatia, precum si dovezile pe care aceasta se intemeiaza.

Petenta a depus in data de 27.04.2005 la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi copii dupa raportul de expertiza efectuata in vederea solutionarii dosarului penal nr. ... /P/2004 si dupa contractul de asociere incheiat intre S.C. "X" S.R.L. si S.C. "Y" S.R.L.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite conditiile de procedura, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. Iasi, in sustinerea contestatiei, motiveaza urmatoarele:

Documentele cu regim special folosite in exploatarea si valorificarea masei lemnoase s-au gasit in permanenta la S.C. "Y" S.R.L. Iasi, al carei administrator este Persoana fizica "Y". Acesta a depozitat lemnul in curtea lui, l-a procesat si vandut fara a preda documentele **S.C. "X" S.R.L.** pentru a fi inregistrate in contabilitate.

In estimarea veniturilor din vanzarea lemnului, in mod eronat organul de control a folosit preturi pentru lemn de constructie sau lemn destinat produselor de mobilier, in realitate lemnul nefiind corespunzator acestor destinatii, lucru dovedit si de faptul ca S.C. "Z" S.A. nu a primit decat circa 10 mc si acesta ales.

Organul de control a ignorat Contractul de asociere in vederea exploatarei masei lemnoase incheiat intre **S.C. "X" S.R.L. Iasi** si S.C. "Y" S.R.L. Iasi aflat la dosarul existent la politie.

II. Organul de control din cadrul Directiei controlului fiscal Iasi, prin Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale incheiat in data de 23.02.2004, a constatat ca **S.C. "X" S.R.L. Iasi** nu a evidentiat in contabilitate decat partial activitatea de exploatare a masei lemnoase furnizate de Directia silvica Piatra Neamt in baza contractului de furnizare nr.1757 din 16.06.2000. Plecand de la componenta pe specii si sortimente a volumului brut de 2136 mc arbori marcati in partida 1088, anexata contractului de furnizare a masei lemnoase sus-mentionat, prin scaderea vanzarilor de masa lemnoasa inregistrate in contabilitatea societatii, a determinat structural cantitatea de masa lemnoasa in stoc la 31.12.2001.

Deoarece din declaratia data de administratorul firmei rezulta ca **S.C. "X" S.R.L. Iasi** nu are stoc factic de material lemnos, organul de control a procedat la determinarea veniturilor prin estimare, in conformitate cu prevederile art.19 din Legea 87/1994 privind evaziunea fiscala. Preturile estimative de vanzare au fost extrase din evidenta S.C. "W" S.R.L. inregistrate in aceeasi perioada de calcul.

Astfel, a stabilit venituri estimate din vanzarea masei lemnoase in suma totala de S^8 lei si a calculat o diferenta de impozit pe profit in suma de S^2 lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de S^3 lei, respectiv S^4 lei. Deasemenea, a stabilit diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de S^5 lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S^6 lei, respectiv S^7 lei.

III. Controlul efectuat la S.C. "X" S.R.L. Iasi a fost efectuat la cererea Inspectoratului de politie Iasi - Serviciul de investigare a fraudelor, formulata prin adresa nr. ... din 02.02.2004, inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ... din 03.02.2004, in vederea solutionarii dosarului penal cu acelasi numar.

In data de 24.02.2004, Directia controlului fiscal Iasi transmite, cu adresa nr. ..., catre Inspectoratul de politie Iasi - Serviciul de investigare a fraudelor un exemplar din Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale incheiat in data de 23.02.2004 la **S.C. "X" S.R.L. Iasi**.

Intrucat au existat indiciile savarsirii unei infractiuni, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi a emis Decizia nr. ... /09.04.2004 prin care s-a decis suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala in conformitate cu prevederile art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Asa cum rezulta din Rezolutia din 15.02.2005, depusa si inregistrata sub nr. ... /18.03.2005 la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi de catre dl.X, administrator al **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, Parchetul de pe langa Tribunalul Iasi, prin procuror Daniela Ispir, a dispus scoaterea de sub urmarire penala a lui X, considerand ca nu sunt intrunite elementele constitutive ale unei infractiuni.

Procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, impotriva Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale incheiat in data de 23.02.2004, este reluata in conditiile art.178 alin.(3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Intrucat contestatia formulata impotriva Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale incheiat in data de 23.02.2004 a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. ... /09.04.2004 are ca obiect suma S¹ lei, procedura administrativa de solutionare a contestatiei va fi reluata pentru acea suma.

IV. Avand in vedere constatarile organului de control , motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii: 01.09.2000 - 31.12.2001.

1. Referitor la suma de S² lei reprezentand diferenta de impozit pe profit si la suma de S⁵ lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost investita sa se pronunte daca **S.C. "X" S.R.L. Iasi** datoreaza aceste sume, in conditiile in care acestea sunt aferente diferentei de masa lemnoasa constatata lipsa in gestiune.

In fapt, S.C. "X" S.R.L. Iasi a incheiat cu Directia silvica Piatra Neamt contractul de furnizare a masei lemnoase pe picior nr. ... din 16.06.2000, in baza caruia avea dreptul sa exploateze masa lemnoasa din partida 1088 Popesti, avand un volum brut de 2136 mc, pe o suprafata de 15 ha si un numar de 6517 arbori marcati cu ciocanul rotund R.P.20.130.

La verificarea fiscala efectuata in perioada 10 - 18.02.2004, organul de control din cadrul Directiei controlului fiscal Iasi a constatat ca societatea nu a intocmit procese - verbale de taiere si nu incarca in gestiune masa lemnoasa exploatarea pe tipuri si sortimente, nu a intocmit fise de nu a inregistrat iesirea din gestiune a masei lemnoase trimise pentru procesare si nu a incarcat in gestiune intrarea sortimentelor rezultate din procesare.

In contabilitate a fost gasita inregistrarea vanzarii numai pentru cantitatea de 1.087 mc de masa lemnoasa, iar diferenta de 1.049 mc care ar fi trebuit sa fie in stoc nu a fost confirmata faptic, situatie recunoscuta si de administratorul societatii prin declaratia data organelor de control.

Ca urmare, organul de control a procedat in conformitate cu art.19 din Legea 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, determinand veniturile din vanzarea celor 1.049 mc de masa lemnoasa prin estimare, utilizand preturi de vanzare extrase din evidenta S.C. "Z" S.R.L. din aceeasi perioada.

Astfel, asa cum rezulta din anexa nr.1 la Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale incheiat in data de 23.02.2004, organul de control a reintregit profitul impozabil cu venituri in suma totala de S⁸ lei, calculand o diferenta de impozit pe profit in suma de S² lei.

In drept, avand in vedere ca **S.C. "X" S.R.L. Iasi** nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile aferente cantitatii de 1.049 mc de masa lemnoasa, pentru a se stabili impozitele si taxele datorate de societate se procedeaza in conformitate cu art.14 din Legea 87/1994 privind evaziunea fiscala, lege care a fost republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 279 din 21 aprilie 2003, dandu-se textelor o noua numerotare, care precizeaza urmatoarele:

"In cazul in care, ca urmare a savarsirii unei infractiuni sau contraventii, nu se pot stabili, pe baza evidentelor contribuabilului, impozitele, taxele si contributiile datorate, acestea vor fi determinate de organul de control prin estimare, utilizand in acest scop orice documente si informatii referitoare la activitatea si perioada desfasurata, inclusiv compararea cu activitati si cazuri similare."

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei coroborate cu textul de lege invocat mai sus, se retine ca pentru cantitatea de masa lemnoasa lipsa in gestiune organul de constatare a stabilit pretul de vanzare in functie de cel mediu practicat de societate in aceeasi perioada pentru bustean de tei, lemn steri, lemn de foc, bustean de frasin, iar pentru bustean de stejar, carpen, jugastru, paltin, par si ulm, pentru care societatea nu a inregistrat vanzari, a utilizat preturile folosite de S.C. "Z" S.R.L. in aceeasi perioada, societate cu acelasi profil de activitate.

Sustinerea societatii ca lemnul rezultat nu a corespuns pentru mobilier sau pentru constructii nu poate fi retinuta intrucat evidentierea acestuia in contabilitate nu s-a facut separat in functie de sortiment, tipuri sau calitate.

In ceea ce priveste motivatia contestatoarei ca de exploatarea si valorificarea lemnului s-a ocupat administratorul S. C. "Y" S. R. L. Iasi, dl. "Y", in baza unui contract de asociere in participatiune, care si-a insusit banii si nu a predat nici un document pentru a fi inregistrat in contabilitate, aceasta nu are relevanta in sustinerea cauzei, deoarece contractul de livrare a masei lemnoase de catre Ocolul silvic Piatra Neamt a fost incheiat de catre **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, care avea obligatia evidentierii in contabilitate a exploatarei si valorificarii masei lemnoase licitate. Dealtfel, asa cum retine si procurorul din cadrul Parchetului de pe langa Tribunalul Iasi in Rezolutia din 15.02.2005, *"existenta unui contract de asociere in participatiune care nu a fost respectat de parti contureaza un litigiu de natura civila"*.

Ca urmare, pentru veniturile rezultate din comercializarea masei lemnoase organul de control a stabilit in mod corect impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata datorata suplimentar in suma de S² lei, respectiv S⁵ lei.

2. In ceea ce priveste dobanzile aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, in suma de S³ lei, respectiv S⁶ lei, si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, in suma de S⁴ lei, respectiv S⁷ lei, se retine ca stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei au fost retinute debitele de natura impozitului pe profit si taxa pe valoarea adaugata, iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere care sa combata constatările organului de control, **S.C. "X" S.R.L. Iasi** datoreaza si sumele cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept "**accesoriul urmeaza principalul**" si art. 109, 114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, drept pentru care contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa, ca neintemeiata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art.179, art.180 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr.1212/2003 si 846/2003, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata, pentru suma de S¹ lei, reprezentand:

- S² lei - diferenta de impozit pe profit;
- S³ lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S⁴ lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S⁵ lei - diferenta de taxa pe valoarea adaugata;
- S⁶ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S⁷ lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi si Serviciului de colectare, executare silita persoane juridice din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.