

DECIZIA Nr. 262/ .2012
privind solutionarea contestației formulate de
SC JERCOM SRL Tg-Jiu, inregistrata
la D.G.F.P. Gorj sub nr. 10746/26.02.2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Gorj, prin adresa nr. 8039/26.11.2012, înregistrata la DGFP Gorj sub nr.55079/27.11.2012, cu privire la reluarea soluționarii contestației formulata de SC JERCOM SRL Tg-Jiu, împotriva Deciziei de impunere nr.140/19.01.2010, emisa de organele de inspecție fiscala din cadrul A.I.F. Gorj, în baza raportului de inspecție fiscala nr.546/19.01.2012 si a procesului verbal de control nr.547/19.01.2012.

Prin Decizia nr.199/21.04.2010, Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj, a suspendat soluționarea contestației formulata de SC JERCOM SRL Tg-Jiu împotriva deciziei de impunere nr.140/19.01.2010, emisa de Direcția generala a finanțelor publice Gorj - Activitatea de Inspecție Fiscala, pâna la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penala, procedura urmând a fi reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Cu adresa nr.8039/26.11.2012, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.55079/27.11.2012, A.I.F Gorj, a facut precizarea ca prin Rezoluția de scoatere de sub urmarire penala data în dosarul nr.190 /P/2010, rezoluție ramasa definitiva prin Sentința nr.148/27.07.2012, emisa de Tribunalul Gorj, s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a reprezentantului societății pentru infracțiunea prevazuta de art.9 din Legea nr.241/2005, **ramasa definitiva**, astfel ca motivul pentru care a fost suspendata soluționarea pe cale administrativa a contestației a încetat.

Prin Sentința penala nr.148 din data de 27.07.2012, **ramasa definitiva**, emisa de de Tribunalul Gorj, avand in vedere si concluziile raportului de expertiza contabila efectuat in speta in cauza, instanta de judecata a hotarât: *“(...) ca în cauza nu se poate retine in sarcina administratorului societatii contestatoare savarsirea infractiunii de evaziune fiscala, acesta inregistrand in contabilitate toate aprovizionarile cu tarâte de la SC NAGNUP SRL Balanesti. Asa fiind, in cauza nu subzista probe care sa ateste omisiunea inregistrarii in actele contabile a unor activitati si servicii, activitate care sa genereze prejudicii la bugetele speciale ale statului sau la bugetul consolidat al statului si pe*

cale de consecinta sa confirme subzistenta infractiunii prevazute de art.9 alin.1 lit.b,din Legea nr.241/2005.”

Societatea contesta suma de **7.692 lei**, reprezentând:

- 5.099 lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar ;

- 2.593 lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;

Constatând ca sunt întrunite condițiile prevazute de art.214(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj este legal investit sa soluționeze contestația formulata de SC JERCOM SRL Tg-Jiu.

I. SC JERCOM SRL Tg-Jiu este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr. J18/385/1993 si are codul unic de inregistrare fiscala RO 3846730.

Obiectul principal de activitate al societatii il reprezinta “*Transport rutier de marfuri*”, cod CAEN 6024, asa cum este inscris in Certificatul de inregistrare.

SC JERCOM SRL Tg-Jiu contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale A.I.F. Gorj, prin Decizia de impunere nr. 140/19.01.2012, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.546/19.01.2010, precizând in esenta ca nu este de acord cu constatările organelor de inspectie fiscala, conform carora nu ar fi evidentiat toate veniturile realizate, venituri aferente unor aprovizionari de la SC NAGNUP SRL Tg-Jiu in baza unor inscrisuri olografe ridicate de la societatea furnizoare de catre o echipa din cadrul I.P.J. Gorj – Serviciul de Investigare a Fraudelor. Societatea considera ca aceste înscrisuri nu au relevanța, neavând valoare probanta, nedovedindu-se în nici un fel vreun raport de cauzalitate cu cele reținute de comisarii Garzii financiare Gorj în procesul verbal de constatare oi implicit de organele de inspectie fiscala în raportul de inspectie fiscala.”

II. Prin Decizia de impunere nr. 140/19.01.2010, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.546/19.01.2010 oi a procesului verbal de control nr. 547/19.01.2010, s-au stabilit în sarcina SC JERCOM SRL Tg-Jiu obligatii fiscale la bugetul de stat în suma totala de **7.692 lei**, reprezentând:

- 5.099 lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar;

- 2.593 lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata;

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de societate, precum și legislația în vigoare aferentă speței, se rețin următoarele:

În fapt, din raportul de inspecție fiscală nr.546/19.01.2010, document ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. 140/19.01.2010, se reține faptul că organele de inspecție fiscală din cadrul A.I.F. Gorj, în baza unor înscrisuri olografe ridicate de organele de poliție din cadrul IPJ Gorj – Serviciul de Investigare a Fraudelor, precum și a procesului verbal de constatare încheiat în data de 28 octombrie 2009 de către comisarii Garzii Financiare Gorj, au procedat la stabilirea prin estimare, pentru perioada 01.10.2004-30.09.2009, a veniturilor realizate de SC JERCOM SRL, prin comercializarea tarâțelor aprovizionate de la SC NAGNUP SRL Balanesti și neînregistrate în evidența contabilă, **stabilind diferențe constând în TVA de plată în suma de 5.099 lei și accesorii aferente acesteia în suma de 2.593 lei.**

Întrucât între stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin Decizia de impunere nr. 140/19.01.2010, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.546/19.01.2010 și a procesului verbal de control nr.547/19.01.2010 și stabilirea caracterului infracțional al faptelor savârșite există o strinsă interdependență de care depindea soluționarea cauzei supuse soluționării, prin Decizia de soluționare a contestației nr.199/21.04.2010, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj, a suspendat soluționarea contestației formulată de SC JERCOM SRL Tg-Jiu până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Parchetul de pe lângă Tribunalul Gorj, pentru clarificarea aspectelor privind aprovizionările cu tarate de la SC NAGNUP SRL Balanesti, a dispus în speta în cauză, efectuarea unei expertize de specialitate, expertiza care a concluzionat: *“înscrisurile olografe din agendele și caietele ridicate de la punctul de lucru al SC NAGNUP SRL Balanesti, nu sunt documente justificative și nu îndeplinesc condițiile prevăzute de normele legale în vigoare pentru ca datele din ele să fie înregistrate în contabilitate în vederea creării de obligații fiscale”*; *“nu se poate reține săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, prevăzute de art.9 alin.1 lit.b din Legea nr.241/2005”* (...) concluzii care au fost însușite și de Parchetul de pe lângă Tribunalul Gorj, care în speta în cauză a dispus: *“scoaterea de sub urmărire penală a invinuiților ...*

JERCA CONSTANTIN , pentru infractiunile prevazute de art.9 alin.1, lit.b, din Legea nr.241/2005”.

D.G.F.P. Gorj a procedat la contestarea concluziilor Rezolutiei de scoatere de sub urmarire penala data in dosarul nr.190/P/2010, iar prin Sentinta penala nr.148 din data de 27.07.2012, ramasa definitiva, Tribunalul Gorj îoi insuseste concluziile expertizei contabile dispusa de Parchetul de pe langa Tribunalul Gorj in dosarul nr.190/P/2010 si mentioneaza faptul ca: “Asa fiind, in cauza nu subzista probe care sa ateste omisiunea inregistrarii in actele contabile a unor activitati si servicii, activitate care sa genereze prejudicii la bugetele speciale ale statului sau la bugetul consolidat al statului oi pe cale de consecinta sa confirme subzistenta infractiunii prevazute de art.9, alin.1,lit.b, din Legea nr.241/2005. Prin urmare, avand in vedere cele expuse, tribunalul si-a format convingerea, asa cum s-a precizat mai sus, ca intimații nu se fac vinovati de savarsirea infractiunii pentru care au fost cercetați, motiv pentru care se va dispune in temeiul art.2781 alin.8 lit.a C.pr.pen. respingerea plangerii formulate de petiționarea Directia Generala a Finantelor Publice Gorj, ca nefondata si pe cale de consecinta, va mentine ca fiind legala si temeinica Rezoluția nr.190/P/2010, din 21 februarie 2012 a Parchetului de pe langa Tribunalul Gorj”, procedand la respingerea plangerii formulate de D.G.F.P. Gorj si mentinerea Rezolutiei nr.190/P/2010 ca fiind legala si temeinica.

In drept, cauzei îi sunt incidente prevederile pct.10.4 din Ordinul nr.2137/2011, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

“10.4. La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța oi în raport cu motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmarire penala, neîncepere sau încetare a urmaririi penale, precum oi a expertizelor efectuate în cauza, în masura în care au implicații asupra aspectelor fiscale.”

Întrucat organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea obligatiilor fiscale prin estimarea veniturilor care ar fi rezultat, in urma comercializarii cantitatii de tarâte aprovizionate si necontabilizate, iar prin documentele aflate la dosarul contestatiei, respectiv Sentința Tribunalului Gorj nr.... si Rezolutia de scoatere de sub urmarire penala data in dosarul nr.... se mentioneaza faptul ca: “Din concluziile raportului de expertiza contabila nu se poate retine in sarcina intimatilor... (X)... savârsirea infracțiunii de evaziune fiscala, acestia inregistrand in contabilitate toate aprovizionarile cu tarate de la SC N SRL Balanesti” se vor face aplicabile prevederile art.216 din OG nr.92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza: “(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizeaza strict aceeași perioada și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”, urmând ca organele de inspectie fiscala sa procedeze la intocmirea unui nou act administrativ fiscal, prin care sa stabileasca situația reala fiscala a societatii contestatoare, în raport cu soluția organelor de cercetare penala si pe baza documentelor justificative inregistrate in evidenta contabila a societatii, intocmite conform legii.

Pentru considerentele aratate, în temeiul art. 206, art. 209 și art.216 alin.(3) din O.G. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

DECIDE:

1) Desființarea în totalitate a deciziei de impunere nr.....2010, întocmita de organele de inspectie fiscal ale AIF Gorj, cu privire la SC A, urmând ca organele de inspectie fiscala sa incheie un nou act administrativ fiscal care va viza aceeași perioada și va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

2) Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala și Contencios Administrativ, în termen de 6 luni de la data comunicării prezentei.

DIRECTOR EXECUTIV,