

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**DECIZIA nr. 30/.....2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C din, inregistrata la Directia Generala a  
Finantelor Publice sub nr..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice in baza art. 10 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, reia procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de impotriva procesului verbal intocmit in data de organele de control ale Garzii financiare, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .

Procedura administrativa de solutionare a fost reluata in urma primirii adresei nr. , prin care Garda Financiara ne comunica ca, rezolutia, de scoatere de sub urmarire penala a invinuitului - administratorul S.C emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul in data de, nu a fost atacata.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat in data de, de catre organele de control ale Garzii financiare si are ca obiect suma totala de reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit;
- TVA de plata;
- majorari si penalitati intarziere aferente TVA de plata;

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1 si 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice coroborate cu art. 205 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in M.O nr. 863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze cauza.

**I.** S.C contesta masurile din procesul verbal incheiat in, inregistrat la Garda Financiara sub nr. din urmatoarele motive:

- in mod netemeinic si nelegal organele de control prin raportarea la un pret arbitrar stabilit asupra unui produs prezentat la comercializare, nu au luat in calcul documentele de provenienta a marfii, respectiv declaratii vamale de import a marfurilor din Turcia, facturi externe, note de intrare - receptie, deasemenea organele de control nu au luat in calcul fluctuatiile preturilor in functie de calitate , inflatie, sezon, tipul si calitatea marfurilor importate.

- organul de control stabilit pretul de vanzare "fara o analiza, pertinenta bazata pe principiile componente de pret existente intr-o economie de piata".

**II.** Prin procesul verbal incheiat in data de, organele de control ale Garzii Financiare, au constatat urmatoarele;

În urma verificării documentelor de import (factura externă, DVI), a documentelor contabile (evidența primară, registrul de casă, balanțe de verificare lunare), s-a constatat că în anul 2002, S.C. a efectuat importuri de produse textile, țara de proveniență fiind Turcia.

Stingerea obligațiilor către furnizorul străin s-a făcut pe teritoriul României prin achitare în numerar, plățile respective fiind înregistrate în evidența contabilă fără a avea la bază chitanțe eliberate de furnizor prin care să ateste încasarea sumelor.

Din evidența primară a S.C., note de intrare recepție, registrul de casă, s-a constatat că produsele importate sunt înregistrate la vânzare cu un preț mediu mult subevaluat, diferența între prețul mediu de vânzare a unor produse similare practicat de alți agenți economici în complexul și prețurile de vânzare cu amănuntul înregistrate în evidența contabilă a societății fiind de minim/buc inclusiv taxa pe valoarea adăugată.

Acest aspect rezultă și din Nota de constatare nr. întocmită de Garda Financiară în Complexul comercial

Se constată că, societatea nu a înregistrat în evidența contabilă veniturile reale, neachitând la bugetul de stat datoriile legale cuvenite.

Faptă de cele constatate, organul de control a procedat la determinarea veniturilor neînregistrate, prin estimare, conform prevederilor art. 19 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale stabilind de plată în sarcina societății suma totală lei reprezentând:

- lei, impozit pe profit;
- lei, majorări și penalități întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei, TVA de plată;
- lei, majorări și penalități întârziere aferente TVA de plată;

**III.** Organele de control ale Garzii financiare au înaintat procesul verbal încheiat în data de, înregistrat la Garda Financiară sub nr. , contestat de S.C. organelor de urmărire și cercetare penală cu adresa nr. .

Urmare celor precizate, conform art. 10 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001, D.G.F.P. prin Biroul de soluționare a contestațiilor, cu Decizia nr. , suspendă soluționarea cauzei până la pronunțarea unei soluții pe latura penală, pentru suma totală de lei, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

La solicitarea organului de soluționare, Parchetul de pe lângă Tribunalul comunica, ca: prin ordonanța nr. , emisă la data de , se dispune scoaterea de sub urmărire penală a invinuitului, administrator al S.C.

Prin adresa nr. , D.G.F.P. prin Biroul de soluționare a contestațiilor solicită Garzii Financiare Secția să comunice dacă rezoluția nr. emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul a ramas definitivă și irevocabilă.

Ca răspuns, prin adresa nr. , anexată la dosarul cauzei, Garda Financiară comunica, ca rezoluția nr. nu a fost atacată.

În consecință, procedura administrativă de soluționare a contestației formulată împotriva procesului verbal încheiat în data de va fi reluată în condițiile art. 10 alin.(2) din Ordonanța de urgență a guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată prin Legea nr. 506/2001.

Întrucât contestația formulată împotriva procesului verbal întocmit în data de a cărei soluționare a fost suspendată prin decizia nr. are ca obiect suma totală de lei reprezentând

impozit pe profit, TVA, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, procedura administrativa de solutionare a contestatiei va fi reluata pentru aceasta suma.

IV. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

**In fapt**, organele de control ale Garzii Financiare a verificat la S.C legalitatea activitatii societatii si corectitudinii inregistrarii veniturilor realizate din vanzarea produselor importate.

Din verificarea evidentei primare a S.C (note de intrare- receptie, registru de casa) organul de control, a constatat ca, produsele importate sunt inregistrate la vanzare cu un pret mediu mult subevaluat respectiv la nivelul preturilor din notele de intrare receptie. Diferenta intre pretul mediu de vanzare al unor produse similare practicat pe piata (complexul) de alti agenti economici pentru acelasi tip de produse si pretul de vanzare cu amanuntul inregistrat in evidenta contabila este de minimum lei pentru fiecare articol, fapt pentru care s-a procedat la determinarea prin estimare a veniturilor neinregistrate.

Prin adresa nr. anexata la dosarul cauzei, Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat SC, sa transmita documentele la care se face referire in contestatie, respectiv declaratiile vamale de import, facturi externe, note de intrare receptie.

Urmare acestei adrese, agentul economic a prezentat in sustinerea cauzei declaratiile vamale de import, facturile externe si notele de intrare receptie.

Din verificarea acestora, organele de solutionare au constatat ca, S.C a importat in cursul anului cu declaratiile vamale de import nr. urmatoarele produse:

- pantalon din BBC tip denim -Blue-Jeans (pretul de achizitie aproximativ lei/buc. si pret de vanzare lei/buc, conform NIR);
- pantalon din fire sintetice (pretul de achizitie aproximativ lei/buc. si pret de vanzare lei/buc, conform NIR);
- camasi BBC (pretul de achizitie aproximativ lei/buc si pret de vanzare lei/buc, conform NIR);
- geci piele (pretul de achizitie lei/buc si pret de vanzare lei/buc, conform NIR);
- jachete din BBC (pretul de achizitie de lei/buc. si pret de vanzare lei/buc, conform NIR);
- fuste din BBC (pretul de achizitie aproximativ lei/buc. si pret de vanzare de lei/buc., conform NIR)
- jachete din piele ( pretul de achizitie lei/buc. si pret de vanzare lei/buc.);
- rochii BBC (pretul de achizitie lei/buc. si pret de vanzare lei/buc..)
- pantaloni scurti (pretul de achizitie lei/buc. si pret de vanzare lei/buc.)
- tricouri( pretul de achizitie lei/buc. si pret de vanzare lei/buc.).

Nota de constatare nr. in baza careia comisarii Garzii Financiare au estimat veniturile neinregistrate de agentul contestator a fost incheiata de Garda Financiara a in complexul si a avut ca obiectiv "identificarea furnizorilor si a preturilor de aprovizionare pentru produsul BLUGI".

Din cele prezentate mai sus, reiese ca S.C a importat si alte produse, in afara de blugi, respectiv: pantalon din fire sintetice, camasi BBC , jachete BBC, geci piele, fuste din BBC, rochii BBC, pantaloni scurti, tricouri care nu pot fi considerate similare cu produsul blugi.

Prin urmare, pentru celelalte produse nesimilare cu produsul blugi, estimarea venitului neinregistrat ( respectiv lei/produs ) nu poate fi facuta in baza Notei de constatare nr..

=4=

De asemenea, in actul contestat nu este precizat daca marfurile importate de S.C sunt de aceeași proveniență, calitate și cantitate cu cele menționate în Nota de constatare nr., pentru a putea fi considerate similare cu acestea, în vederea estimării pretului de vânzare.

Având în vedere cele precizate și ținând cont de art.9 alin.(3) din O.G nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanelor Publice, care precizează:

**“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul atacat, atunci când din analiza documentelor existente la dosarul contestației nu se poate determina cu claritate baza impozabilă”,** organele de soluționare vor desființa procesul verbal nr. urmând ca, S.C să fie re-verificată pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, de către organele de control din cadrul D.G.F.P - Direcția Control Fiscal.

Pentru considerențele arătate în conținutul prezentei decizii, în temeiul art. 9 alin.(3) din O.G nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanelor Publice, coroborat cu art.205 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O nr.863/26.09.2005, se :

#### **DECIDE**

Desființarea procesului verbal nr. încheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare - prin care s-au stabilit datoriile bugetare în suma totală de RON reprezentând impozit pe profit, TVA, majorări și penalități aferente urmând ca o echipă de control din cadrul D.G.F.P - Direcția Control Fiscal, să re-verifice aceeași perioadă și același obiect al contestației ținând cont de cele precizate în prezenta decizie și de prevederile legale aplicabile în speță.

**DIRECTOR EXECUTIV,**