

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

**DECIZIA NR...../.....05.2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC RE SRL**

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice, prin asupra contestatiei formulata de **SC RE SRL** impotriva Deciziei de impunere emisa de Directia generala a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala.

SC RE SRL contesta:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe profit,
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii.

Chiar si in raport de data emiterii Deciziei de impunere, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia generala a finantelor publice, conform stampilei Registraturii Directiei generale a finantelor publice , aplicata pe originalul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.176 si art.179 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SC RE SRL.

***I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul***

***Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala, in baza raportului de inspectie fiscala, societatea aduce in sustinere urmatoarele argumente:***

Contestatoarea sustine ca in perioada 01.06.2005 - 27.06.2005 s-a efectuat inspectia fiscala asupra activitatii societatii iar in data de 27.06.2005 inspectia a fost suspendata in vederea obtinerii de informatii suplimentare. La data de 25.01.2007 verificarea a fost reluata insa contestatoarea sustine ca documentele societatii s-au pierdut, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea veniturilor in vederea determinarii bazei de impunere a impozitului pe profit, TVA si taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii.

Referitor la acest aspect contestatoarea argumenteaza ca modul de calcul al bazei de impunere este incorect deoarece aceasta baza de impunere ar fi trebuit calculata in functie de datele constatate in rapoartele intocmite pe perioada 01.06.2005 - 27.06.2005 de catre organele de inspectie fiscala . Mai mult, puteau fi preluate date corecte din bilanturile si declaratiile depuse la organele fiscale de catre societate. Aceste documente mentionate sunt considerate de contestatoare ca fiind relevante pentru estimare in sensul art.66 din Codul de procedura fiscala.

Ca urmare, contestatoarea sustine ca Decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala nu au fost intocmite corect si solicita anularea acestora.

***II. Prin Decizia de impunere emisa de Directia generala a finantelor publice- Activitatea de inspectie fiscala au fost stabilite obligatii fiscale in sarcina societatii ca urmare a constatarilor cuprinse in Raportul de inspectie fiscala , astfel:***

Perioada supusa inspectiei a fost: 2000 - 2005.

**In ceea ce priveste impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata**, intrucat societatea nu a prezentat documente justificative, respectiv acte primare ce au stat la baza inregistrarilor contabile in baza art.6 lit.g) din OG nr.70/1997 republicata, art.66 din OG nr.92/2003 si pct.65 lit.d) din HG nr.1050/2004, organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea bazei de impunere. Intrucat societatea nu a prezentat facturile fiscale emise s-a solicitat Biroului Administrativ Arhiva si Gestionare Formulare din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului, situatia aprovizionarii cu blocuri de facturi fiscale pe perioada 2000 - 2004 a SC RE SRL.

Neavand certitudinea ca in jurnalele de vanzari gasite la societate (conduse manual pe anii 2000 -2001, electronic pe anii 2003 -

2004, pe anul 2002 lipsind aceste jurnale) au fost inregistrate toate veniturile realizate in perioada 2000 - 2005 organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea veniturilor astfel:

- au ales, aleator, pe fiecare an, cate un bloc de facturi fiscale emise de societate si inregistrate in jurnalul de vanzari ;

- unde nu s-au regasit in jurnalul de vanzari toate facturile fiscale din blocul de facturi ales s-a procedat la efectuarea mediei veniturilor pe o factura si apoi extinderea valorii respective la intregul bloc de facturi fiscale;

- pe baza veniturilor dintr-un bloc de facturi fiscale prin extrapolare s-a determinat valoarea veniturilor intr-un an fiscal cu numarul de blocuri de facturi fiscale ridicate de societate in anii respectivi;

- avand valoarea veniturilor estimate pe fiecare an in parte s-a procedat, pe baza datelor extrase din bilanturile contabile depuse de societate, la estimarera cheltuielilor, a adaosului comercial , a profitului impozabil si TVA de plata.

Ca urmare, **in ceea ce priveste impozitul pe profit** s-a stabilit:

**Pe anul 2000**, pe baza veniturilor evidentiata in blocul de facturi fiscale s-au estimat venituri totale in suma de ..... La stabilirea cheltuielilor aferente s-a avut in vedere adaosul comercial de 7,49% realizat conform bilantului contabil pe anul 2000 si au fost stabilite cheltuieli in cuantum de ..... Impozitul pe profit estimat este de ..... la care au fost calculate majorari de intarziere si dobanzi in suma de ..... si penalitati de intarziere in suma de .....

**Pe anul 2001**, pe baza veniturilor evidentiata in blocul de facturi fiscale s-au estimat venituri totale in suma de ..... La stabilirea cheltuielilor aferente s-a avut in vedere adaosul comercial de 6,52% realizat conform bilantului contabil pe anul 2001 si au fost stabilite cheltuieli in cuantum de ..... Impozitul pe profit estimat este de ....., la care au fost calculate majorari de intarziere si dobanzi in suma de ..... si penalitati de intarziere in suma de .....

**Pe anul 2002** intrucat lipseste jurnalul de vanzari, la estimarea veniturilor s-a avut in vedere suma de ..... evidentiata in blocul de facturi fiscale, achizitionat in anul 2001. Astfel, s-au estimat venituri totale in suma de ..... La stabilirea cheltuielilor aferente s-a avut in vedere adaosul comercial de 9,83% realizat conform bilantului contabil pe anul 2002 si au fost stabilite cheltuieli in cuantum de ..... Impozitul pe profit estimat este de ....., la care au fost calculate majorari de intarziere si dobanzi in suma de ..... si penalitati de intarziere in suma de .....

**Pe anul 2003** pe baza veniturilor evidentierte in blocul de facturi fiscale, s-au estimat venituri totale in suma de ..... La stabilirea cheltuielilor aferente s-a avut in vedere adaosul comercial de 11,82% realizat conform bilantului contabil pe anul 2003 si au fost stabilite cheltuieli in cuantum de ..... Impozitul pe profit estimat este de ..... la care au fost calculate majorari de intarziere si dobanzi in suma de ..... si penalitati de intarziere in suma de .....

**Pe anul 2004**, pe baza veniturilor evidentierte in blocul de facturi fiscale, s-au estimat venituri totale in suma de ..... La stabilirea cheltuielilor aferente s-a avut in vedere adaosul comercial de 20,87% realizat conform bilantului contabil pe anul 2004 si au fost stabilite cheltuieli in cuantum de ..... Impozitul pe profit estimat este de ..... la care au fost calculate majorari de intarziere si dobanzi in suma de ..... si penalitati de intarziere in suma de .....

**Pentru anul 2005** pe baza veniturilor evidentierte in blocul de facturi fiscale, s-au estimat venituri totale in suma de ..... La stabilirea cheltuielilor aferente s-a avut in vedere adaosul comercial de 10,87% realizat conform bilantului contabil pe anul 2005 si au fost stabilite cheltuieli in cuantum de ..... Impozitul pe profit estimat este de ..... la care au fost calculate majorari de intarziere si dobanzi in suma de ..... si penalitati de intarziere in suma de .....

Conform fisei sintetice societatea a declarat la data de 31.12.2005 impozit pe profit in suma de ..... , pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... si penalitati de intarziere de ....., sumele respective fiind scazute din sumele obtinute prin estimare.

Astfel, diferentele stabilite prin estimare sunt:

- impozit pe profit in suma de .....
- majorari de intarziere si dobanzi in suma de .....
- penalitati de intarziere in suma de .....

**Referitor la taxa pe valoarea adaugata**, potrivit celor constatate la capitolul impozit pe profit s-a procedat la estimare, astfel:

**Pe anul 2000**, veniturile estimate sunt in suma de .....pentru care TVA colectata este in suma de ..... Cheltuielile estimate sunt in suma de ..... iar TVA deductibila in suma de ..... Ca urmare, TVA de plata estimata pe semestrul II 2000 este in suma de .....

**Pe anul 2001**, veniturile estimate sunt in suma de .....pentru care TVA colectata este in suma de ..... Cheltuielile estimate sunt in suma de ..... iar TVA deductibila in

suma de ..... Ca urmare, TVA de plata estimata pe anul 2001 este in suma de .....

**Pe anul 2002**, veniturile estimate sunt in suma de ..... pentru care TVA colectata este in suma de ..... Cheltuielile estimate sunt in suma de ..... iar TVA deductibila in suma de ..... Ca urmare, TVA de plata estimata pe anul 2002 este in suma de .....

**Pe anul 2003**, veniturile estimate sunt in suma de ..... pentru care TVA colectata este in suma de ..... Cheltuielile estimate sunt in suma de ..... iar TVA deductibila in suma de ..... Ca urmare, TVA de plata estimata pe anul 2002 este in suma de .....

**Pe anul 2004**, veniturile estimate sunt in suma de ..... pentru care TVA colectata este in suma de ..... Cheltuielile estimate sunt in suma de ..... iar TVA deductibila in suma de ..... Ca urmare, TVA de plata estimata pe anul 2002 este in suma de .....

**Pe anul 2005**, veniturile estimate sunt in suma de ..... pentru care TVA colectata este in suma de ..... Cheltuielile estimate sunt in suma de ..... iar TVA deductibila in suma de ..... Ca urmare, TVA de plata estimata pe anul 2002 este in suma de .....

Organele de inspectie fiscala au estimat TVA de plata, pe perioada 2000 - 2005, in suma de ..... la care au fost calculate majorari de intarziere si dobanzi in suma de ..... si penalitati de intarziere in suma de .....

Totodata, s-a constatat ca la data de 31.12.2005 societatea avea declarat TVA in suma de ..... la care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... si penalitati de intarziere in suma de ....., acestea fiind scazute din sumele estimate.

Diferentele stabilite prin estimare de catre organele de inspectie fiscala sunt:

- TVA de plata in suma de .....
- majorari de intarziere si dobanzi in suma de .....
- penalitati de intarziere in suma de .....

**In ceea ce priveste taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii**, stabilita in baza OG nr.22/1992/A, Legii nr.467/2002 si OUG nr.57/2003, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a calculat aceasta taxa. Ca urmare, in baza valorii estimate a adaosului comercial au aplicat cota de 2% la aceasta, pe perioada verificata 2000 - 2005, rezultand urmatoarele sume:

Semestrul II 2000 - .....

Anul 2001 - .....;  
Anul 2002 - .....;  
Anul 2003 - ..... ;  
Anul 2004 - ..... ;  
Anul 2005 - .....

Totodata, organele de inspectie fiscala au calculat pentru neplata la termen a taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii estimata pe perioada iulie 2000 - decembrie 2005 majorari de intarziere si dobanzi in suma de .....si penalitati de intarziere in suma de .....

Cu adresa Directia generala a finantelor publice - Serviciul juridic a transmis Parchetului de pe langa Judecatoria X sesizare privind constatarile din Raportul de inspectie fiscala si masurile dispuse prin Decizia de impunere emisa pentru SC RE SRL in vederea din stabilirii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute de art.9 alin.1 lit.g) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale facand astfel aplicarea prevederilor art.106(4) din OG nr.62/2003, republicata.

***III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:***

**In ceea ce priveste:**

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit,
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii;
- majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii,

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor se poate investi pe fondul cauzei in conditiile in care Directia generala a finantelor publice a X sesizarea cu adresa cu privire la constatarile din Raportul de inspectie fiscala si care au stat la baza Deciziei de impunere emisa pentru SC RE SRL.

Perioada verificata: 2000 - 2005.

In fapt, din constatările organelor de inspectie fiscala rezulta ca societatea nu a prezentat documentele de evidenta primara ce au stat la baza inregistrarilor in contabilitate respectiv facturile fiscale pe motiv ca acestea au fost pierdute si pe cale de consecinta s-a procedat la calcularea impozitelor si taxelor prin estimarea veniturilor si cheltuielilor, in temeiul art.6 lit.g) din OG nr.70/1997 republicata, art.66 din OG nr.92/2003 si pct.65 lit.d) din HG nr.1050/2004.

In vederea efectuării estimării s-a solicitat Biroului Administrativ Arhiva si Gestionare Formulare din cadrul Directiei generale a finantelor publice, situatia aprovizionării cu blocuri de facturi fiscale pe perioada 2000 - 2004.

Neavand certitudinea ca in jurnalele de vanzari gasite la societate au fost inregistrate toate veniturile realizate in perioada 2000 - 2005 organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea veniturilor astfel:

- au ales, aleator, pe fiecare an, cate un bloc de facturi fiscale emise de societate si inregistrate in jurnalul de vanzari ;

- unde nu s-au regasit in jurnalul de vanzari toate facturile fiscale din blocul de facturi ales s-a procedat la efectuarea mediei veniturilor pe o factura si apoi extinderea valorii respective la intregul bloc de facturi fiscale;

- pe baza veniturilor dintr-un bloc de facturi fiscale prin extrapolare s-a determinat valoarea veniturilor intr-un an fiscal cu numarul de blocuri de facturi fiscale ridicate de societate in anii respectivi;

- avand valoarea veniturilor estimate pe fiecare an in parte s-a procedat, pe baza datelor extrase din bilanturile contabile depuse de societate, la estimarea cheltuielilor, a adaosului comercial , a profitului impozabil, TVA de plata si taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii.

Ca urmare, prin estimarea efectuata potrivit celor de mai sus organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina societatii, pe perioada verificata, impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii si accesorii aferente.

Cu adresa Directia generala a finantelor publice - Serviciul juridic a transmis sesizare catre Parchetul de pe langa Judecatoria X, cu privire la constatările din Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere emisa pentru SC RE SRL in vederea stabilirii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute de art.9 alin.1 lit.g) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale in conformitate cu prevederile art.106(4) din Codul de procedura fiscala, republicat.

In drept, art.184 alin.1 lit.a) si alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;(.....)*

*(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”*

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale, prin Decizia de impunere emisă de Direcția generală a finanțelor publice - Activitatea de inspecție fiscală și cercetările penale în curs există o strânsă legătură de interdependență de care depinde soluționarea cauzei în procedura administrativă.

Această interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală au concluzionat că societatea a refuzat să prezinte documentele la control invocând pierderea respectivelor documente, aspect asupra căruia urmează să se pronunțe organele penale sesizate de organele fiscale.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea contestației pe cale administrativă.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală, cu caracter definitiv, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.184 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

**DECIDE**



Suspendarea solutionarii cauzei pentru suma stabilita prin Decizia de impunere, reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit,
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii;
- majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatii daunatoare sanatatii.

pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului organului de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie inaintat organului competent conform legii, pentru solutionarea cauzei in functie de rezolvarea laturii penale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la comunicare.

**ANEXA LA DECIZIA NR.     /     .05.2007**

## **PROCEDURA**

- suspendarea solutionarii contestatiei pana la finalizarea laturii penale ;

