

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

---

---

DECIZIA nr. 16/.....2005

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C din , inregistrata la Garda Financiara  
Sectia sub nr. .

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

Procedura administrativa de solutionare a fost reluata in urma rezolutiei nr. emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul in data de cu privire la , administratorul S.C .

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 lei 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 204 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscalarpublicata in MO nr. 560/24.06.2004, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze cauza.

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

- obiectul de activitate al societatii nu este comercializarea produselor importate in complexul Europa, societatea nu are punct de lucru in complexul ;
- nota de constatare nr., invocata de organele de control nu vizeaza S.C .

**II.** Prin procesul verbal incheiat in data de , inregistrat la Garda Financiara sub nr., organele de control au constatat urmatoarele:

In urma verificarii documentelor de import (factura externa, DVI), a documentelor contabile (evidenta primara, registru de casa, balante de verificare lunare), s-a constatat ca in cursul anului 2002, S.C a efectuat un numar de 7 importuri de produse textile, tara de provenienta fiind Turcia.

Stingerea obligatiilor catre furnizorul strain s-a facut pe teritoriul Romaniei prin achitare de numerar, platile respective fiind inregistrate in evidenta contabila fara a avea la baza chitante eliberate de furnizor prin care sa ateste incasarea sumelor.

Din evidenta primara a S.C , note de intrare receptie, registru de casa, s-a constatat ca produsele importate sunt inregistrate la vanzare cu un pret mediu mult subevaluat, diferenta intre pretul mediu de vanzare a unor produse similare practicat de alti agenti economici in complexul "" si preturile de vanzare cu amanuntul inregistrate in evidenta contabila a societatii fiind de minim lei/buc inclusiv taxa pe valoarea adaugata.

Acest aspect rezulta si din Nota de constatare nr. intocmita de Garda Financiara Centrala in Complexul comercial Europa.

Se constata ca, societatea nu a inregistrat in evidenta contabila veniturile reale, neachitand la bugetul de stat datoriile legal cuvenite.

Fata de cele constatate, organul de control a procedat la determinarea veniturilor neinregistrate, prin estimare, conform prevederilor art. 19 din legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale stabilind de plata in sarcina societatii suma totala de lei reprezentand:

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

**III.** Organele de control ale Garzii financiare - sectia Giurgiu au transmis procesul verbal intocmit la S.C organelor de urmarire si cercetare penala cu adresa nr.

In conformitate cu art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, prin Decizia nr., s-a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii pe latara penala, pentru suma totala de lei, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr. din data de, emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul , s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a numitului, administratorul S.C , pentru infractiunile prevazute de art.87/1994 si art.37 din Legea nr.82/1991 (republicata).

Prin adresa nr., D.G.F.P prin Biroul de solutionare a contestatiilor solicita Garzii Financiare sa comunice daca rezolutia emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul a ramas definitiva si irevocabila.

Ca raspuns, prin adresa nr., anexata la dosarul cauzei, Garda Financiara comunica, ca rezolutia nr. nu a fost recurata de catre aceasta.

In consecinta, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesului verbal incheiat in data de , inregistrat la Garda Financiara sub nr., va fi reluata in conditiile art. 10 alin.(2) 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, aprobata prin Legea nr. 506/2001.

Intrucat contestatia formulata impotriva procesului verbal intocmit in data de a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. are ca obiect suma totala de lei reprezentand 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 au verificat la S.C legalitatea activitatii societatii si corectitudinii inregistrarii veniturilor realizate din vanzarea produselor importate.

Din evidenta primara 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.

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 2002, cu DVI - urile nr. ,urmatoarele produse:

- treninguri din fire sintetice (pret de achizitie aprox. lei/buc, pret de vanzare aprox lei/buc, conform NIR );
- pantaloni bbc pentru barbati ( pret de achizitie aprox. lei/buc, pret de vanzare aprox. lei/buc, conform NIR );
- geci de piele naturala ( pret de achizitie aprox. lei/buc, pret de vanzare aprox. lei/buc, conform NIR );
- pulovere din fire sintetice ( pret de achizitie aprox. lei/buc, pret de vanzare aprox. 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 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: treninguri din fire sintetice, geci din piele naturala, pulovere din fire sintetice, perdele din fire sintetice, care nu pot fi similare cu produsul blugi/.

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

De asemenea in actul contestat nu este precizat daca marfurile importate de S.C sunt de aceeasi provenienta, calitate si cantitate cu cele mentionate in Nota de constatare nr. pentru a putea fi considerate similare cu acestea, in vederea estimarii pretului de vanzare.

Avand in vedere cele precizate si tinand cont de art.9 alin.(3) din O.G nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, care precizeaza:

**“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul atacat, atunci cand din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei nu se poate determina cu claritate baza impozabila”**, organele de solutionare vor desfiinta procesul verbal nr, urmand ca S.C sa fie reverificata, pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, de catre organele de control din cadrul D.G.F.P.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii in temeiul art. 9 alin.(3) din O.G nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice,

= 4 =

coroborat cu art.204 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O nr.560/24.06.2004, se :

### **DECIDE**

Desfiintarea procesului verbal nr., incheiat de Garda Financiara , prin care s-au stabilit datorii bugetare in suma totala de lei reprezentand impozit pe profit, TVA, majorari si penalitati aferente urmand ca o echipa de control din cadrul D.G.F.P , sa reverifice aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei tinand cont de cele precizate in prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.

**DIRECTOR EXECUTIV,**