

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TELEORMAN

DECIZIA

Nr. din.....2007

Privind: solutionarea contestatiei formulata de **S.C. „...” S.R.L.** cu sediul social in Com. ..., judetul ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr./24.06.2002.

Prin cererea fara numar depusa la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman inregistrata sub nr. .../...2002 prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor si transmisa cu acelasi numar Garzii Financiare – Sectia Teleorman, de **S.C. „...” S.R.L.** cu sediul in Com. ..., Jud. ..., formuleaza contestatie impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr. .../...2002 intocmit de comisarii Garzii Financiare – Sectia Teleorman pe baza documentelor puse la dispozitie de Inspectoratul de Politie al Judetului Teleorman in urma solicitarii Parchetului de pe langa Tribunalul Teleorman prin adresa nr. ... din2002 inaintata si inregistrata la Garda Financiara – Sectia Teleorman sub nr. ... /...2002, control avizat de Garda Financiara Centrala in data de2002.

Prin Decizia nr. /...2002 a Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman a fost suspendata solutionarea contestatiei formulata de **S.C „...” S.R.L.**, pentru suma totala de ... lei, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, avandu-se in vedere faptul ca actul de control atacat a fost transmis de catre Garda Financiara – Sectia Teleorman, organelor de cercetare penal:

- cu adresa nr. ... /...2002 in conformitate cu art. 225 C. Pr. P. a fost trimis Procesul verbal nr. .../...2002 catre Inspectoratul de Politie a Judetului Teleorman pentru dispunerea inceperii cercetarilor in vederea constatarii existentei elementelor constitutive ale infractiunilor de evaziune fiscala prevazute de art. 13 din Legea nr. 87/1994.

- cu adresa nr. ... /... 2002 s-a transmis la Parchetul de pe Langa Tribunalul Teleorman in urma adresei nr. .../.../2002 din2002 un exemplar din Procesul – verbal nr. .../...2002 cu mentiunea ca un exemlar al acestui proces verbal a fost inaintat si la Inspectoratul de Politie al Judetului Teleorman impreuna cu sesizarea penala nr. .../...2002, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

La solicitarea Parchetului de pe langa Tribunalul Teleorman, suma confirmata si dispusa la plata, prin Decizia Penala definitiva si irevocabila nr. .../.../...2005, pronuntata de Tribunalul Teleorman, definitiva prin Decizia penala nr. ... /...2006, pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti Sectia a II-a penala este de ...lei.

Obiectul cererii formulata de S.C. „...” S.R.L. il constituie obligatiile fiscale care i-au fost stabilite suplimentar, cu accesoriile aferente in cuantum total de ... lei reprezentand:

- ... lei **impozit pe profit sustras;**
- ... lei majorari de intarziere aferente;
- ... lei penalitati de intarziere aferente;
- ... lei **taxa pe valoarea adaugata de plata sustrasa;**
- ... lei majorari de intarziere aferente;
- ... lei penalitati de intarziere aferente.

Reflectarea sumelor contestate in moneda noua s-a facut potrivit prevederilor art. 1 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare.

La data solutionarii contestatiei pe linie administrativa sunt aplicabile prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 aprobata prin Legea nr. 506/2001 cu modificarile si completarile ulterioare privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control intocmite de organele Ministerului Economiei si Finantelor, in concordanta cu art. 205, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte conditii prevazute de art. 175, art. 176 si art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. „...” S.R.L. din Com. ..., Jud. ... prin creerea depusa la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman inregistrata sub nr. .../... 2002 si transmisa cu acelasi numar Garzii Financiare – Sectia Teleorman conform art. 6 din Ordonanta de Urgenta nr. 13/2001 aprobata prin Legea nr. 506/2001 cu modificarile ulterioare, contesta masurile dispuse prin Procesul verbal intocmit la data de 2002, inregistrat sub nr. .../... 2002 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de ... lei, reprezentand: impozit pe profit sustras, taxa pe valoare adaugata, accesorii aferente (majorari si penalitati de intarziere).

Contestatia se refera atat la baza impozabila stabilita suplimentar in suma de ... lei ce reprezinta:

- ... lei impozit pe profit sustras;
- ... lei taxa pe valoarea adaugata de plata sustrasa;
- ... lei accesoriiile aferente;

precum si la masurile procedurale urmate de comisarii Garzii Financiare – Sectia Teleorman in realizarea controlului motivand urmatoarele:

- contabilitatea este corect intocmita;
- facturile enumerate in anexa nr. 1 sunt inregistrate;
- toate obligatiile catre bugetul statului sunt evidentiate si platite;
- s-au facut impuneri pentru ... de facturi iar din adresa nr. .../.... 2002 rezulta doar un numar de ... pozitii fara a fi specificate in concret facturile cu serie, numar si data;
- societatea a fost instiintata de faptul ca societatile furnizoare nu sunt inregistrate la Registrul Comertului la data de 2002 cand s-a intocmit procesul verbal, pana la aceasta data societatea s-a aflat in eroare de fapt prevazuta de art. 51 Codul Penal. In concluzie nu exista evaziune fiscala incadrata in art. 13 din Legea nr. 87/1994;
- declaratiile au fost consemnate in perioada ... – 2002 in conditiile de stres psihic impuse de arestarea preventiva;
- considera abuziva incadrarea sub incidenta art. 13 din Legea nr. 87/1994.

S.C. „...” S.R.L. prin cererea nr. .../... 2007 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr. .../... 2007 solicita reluarea procedurii administrative in cauza, inregistrata sub nr. .../... 2002, procedura suspendata prin Decizia nr. ... /...2002, decizie pronuntata ca raspuns la contestatia depusa impotriva procesului verbal nr. .../... 2000 intocmit de Garda Financiara – Sectia Teleorman, la solicitarea Parchetului de pe langa Tribunalul Teleorman.

Tot in acesata cerere petenta solicita daca poate fi dedusa judecatii si situatia juridica a **dobanzilor (daca sunt, sau nu sunt de plata)** aferente obligatiilor de plata in suma de ... lei, dispusa definitiv si irevocabil de instantele penale pe latura civila, **ce nu lasa loc de interpretare, adaugare, modificare a sumei dispuse, situatie in care petenta invoca puterea lucrului judecat.**

Petenta prin prezenta cerere solicita sa se stabileasca **termenul scadent** pana cand va fi achitata integral suma dispusa de instanta, prin titluri executorii judecatoresti, de ... lei si de cand vor fi calculate pe viitor penalitatile de intarziere dispuse prin titluri executorii judecatoresti in care nu s-a dispus calcularea acestora de la data savarsirii faptei avand in vedere dispozitiile legii civile care nu este retroactiva.

Prin cererea completatoare fara numar dosar nr. .../ 2002 inregistrata la Directia Generala a Finantelor a Finantelor Publice Teleorman sub nr. .../ 2007 solicita sa se stabileasca prin decizia ce va fi pronuntata suma totala de plata, in cuantum de ... lei stabilindu-se cu exactitate, detaliat, fircare tip de debit (*taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere, transformate in dobanzi, penalitati*), care au mai ramas de plata, din total suma de ... lei, suma confirmata si dispusa la plata, prin Decizia penal definitiva si irevocabila nr. .../.../... 2005, pronuntata de Tribunalul Teleorman, definitiva prin Decizia penal nr. .../... 2006, pronuntata de Curtea de apel Bucuresti.

Din totalul sumei de ... lei, dispusa la plata prin hotarari penale definitive si irevocabile a ramas de plata incepand cu luna iulie 2007 suma de ... lei si se compune din:

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei penalitati aferente impozitului pe profit;

- ... lei taxa pe valoarea adaugata de plata sustrasa;

- ... lei majorari de intarziere aferente;
- ... lei penalitati de intarziere afrente.

Petenta prin prezenta cerere solicita ca aceste sume ramase de plata la care se va dispune termenul scadent, pana vor fi achitate pe viitor, sa fie mentionate fiecare in parte, pe tipuri de debite principale si accesorii in dispozitivul deciziei ce va fi pronuntata.

Solicita termenul scadent de la care se va calcula penalitatile de intarziere dispuse la plata pein titluri executorii judecatoresti, aferente sumei totale de ... lei ramasa de plata.

Solicita sa se stabileasca tipul de impozit principal la care se vor calcula penalitati de intarziere, la implinirea termenului scadent de plata ce va fi dispus, in cazul in care nu va fi achitat inainte de termen.

II. Din Procesul verbal inchiat la data de2002 si inregistrata sub nr. .../... .. .2002, rezulta urmatoarele:

Comisarii Garzii Financiare – Sectia Teleorman in perioada2002 –2002 a efectuat un control tematic pe baza documentelor puse la dispozitie de Inspectoratul de Politie al Judetului Teleorman la **S.C.,,...** **S.R.L.**, cu sediul in Com. ... , Jud. ... , inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J ... /.../1994, Cod fiscal R.

Obiectivele controlului le-au constituit cele solicitate de Parchetul de pe langa Tribunalul Teleorman prin adresa nr. ... din2002 (referitor la dosarul penal nr. ...) inaintata si inregistrata la Garda Financiara – Sectia Teleorman sub nr. .../...2002, control avizat de Garda Financiara Centrala in data de2002.

In timpul controlului societatea a fost reprezentata de d-na ... in calitate de administrator.

In urma controlului efectuat s-a constatat urmatoarele:

In perioada ... – ... 2001 societatea a inregistrat pe costuri suma de ... lei reprezentand cheltuieli aferente marfurilor aprovizionate in perioada supusa controlului pe baza de documente ilegal intocmite.

Prin inregistrarea pe costuri a cheltuielilor care nu au la baza operatiuni reale in suma de ... lei au fost denaturate rezultatele financiare ceea ce a dus la diminuarea impozitului pe profit cu suma de ... lei.

Pentru neplata in termen a impozitului pe profit sustras s-au calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

Deasemenea prin inregistrarea in evidenta contabila a contravalorii marfurilor aprovizionate pe baza de documente ilegal intocmite, societatea a dedus ilicit taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, prin incalcarea prevederilor art.19 lit. „b” alin. 2 din Ordonanta Guvernului nr. 17/2000 ceea ce a dus la diminuarea taxei pe valoarea adugata de plata in suma de ... lei.

Pentru nevirarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata organul de control a calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

Fapta de a inregistrata cheltuieli care nu au la baza operatiuni reale ce a avut drept urmare diminuarea obligatiilor fiscale cade sub incidenta art. 13 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative existente in vigoare in perioada inspectata, se retine:

S.C.S.R.L., cu sediul social in Com. ... , judetul ... , este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J. .../.../1994, avand Cod unic de inregistrare R ... , pe perioada supusa inspectiei fiscale fiind reprezentata de D-na ... , in calitate de administrator, unul din obiectele de activitate declarat este: ***activitatea de productie si comercializare de produse fitosanitare***

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul de control de a nu accepta inregistrarea pe costuri a cotravalorii cheltuielilor aferente marfurilor aprovizionate in perioada ... – ... 2001 pe baza documentelor ilegal intocmite, diminuind impozitul pe profit, deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta unor documente ce nu intruneau toate elementele mentionate de legislatia fiscala existenta in vigoare la data efectuarii controlului, majorari si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la cererea nr. .../... .. .2007 depusa la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman si inregistrata sub nr. .../... .. .2007, prin care petenta solicita organului de solutionare a contestatiilor sa stabileasca termenul scadent pana va fi achitata integral suma dispusa de instanta prin titluri executorii judecatoresti, de ... lei si de cand vor fi calculate pe viitor penalitati de intarziere dispuse prin titluri executorii judecatoresti.

In conformitate cu actele normative existente in vigoare, organul de solutionare a contestatiilor mentioneaza ca nu intra in competenta sa de a se pronunta asupra celor solicitate mai sus, aceasta intrand in competenta organului fiscal teritorial, respectiv Administratia Finantelor Publice , Judetul

Referitor la cererea completatoare – dosar nr. .../..... .2002 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .../... .. .2007 prin care solicita sa stabilim prin decizia ce va fi pronuntata suma totala ramasa de plata in quantum de ... lei si sa stabilim cu exactitate, detaliat, fiecare tip de debit (taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere si penalitati de intarziere care au mai ramas de plata din totalul sumei de ... lei.

Organul de solutionare a contestatiilor contata ca cele solicitate de petenta nu se poate solutiona prin aceasta decizia, cele solicitate prin prezenta cerere completatoare intra tot in sarcina organului fiscal teritorial respectiv Administratia Finantelor Publice , Judetul ... ,

1. Referitor la impozitul pe profit sustras in suma de ... lei.

In fapt: In urma controlului tematic efectuat pe baza documentelor puse la dispozitie de Inspectoratul de Politie al Judetului Teleorman la **S.C. „...” S.R.L.** in baza adresei nr. ... /.../2002 din 2002 a Ministerului Public – Parchetul de pe langa Tribunalul Teleorman inaintata la Garda Financiara Centrala Bucuresti, Str. ... nr. ... , Sector ... solicita sa imputerniceasca Sectia Garzii Financiare – Teleorman in vederea efectuarii unei verificari financiar – contabile, comisarii Garzii Financiare – Sectia Teleorman, au incheiat Procesul verbal la data de2002 inregistrat sub nr. .../... .. .2002 si au constatat ca in perioada ... – ... 2001 petenta a inregistrat pe costuri cheltuielile in suma de ... lei, aferente marfurilor aprovizionate in aceasta perioada pe baza de documente ilegal intocmite, fapt relatat de Inspectoratul de Politie al Judetului Teleorman prin adresa nr. .../... .. .2002 inregistrata la Garda Financiara – Sectia Teleorman sub nr. .../... .. .2002, precum si declaratiile date in fata organului de politie de catre cei trei inculpati.

Prin inregistrarea pe costuri a cheltuielilor care nu au la baza operatiuni reale in suma de ... lei au fost denaturate rezultatele financiare ceea ce a dus la diminuarea impozitului pe profit in suma de ... lei incepand cu data de2001, (data pana la care petenta era supusa prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1994).

Cu adresa nr. .../.../... .. .2004 Parchetul de pe Langa Tribunalul Teleorman Dosar nr. .../.../2002 –2004 timite catre Garda Financiara – Sectia Teleorman copie de pe solutia data la dosarul mai sus amintit, privind pe **S.C. „...” S.R.L.** cu sediul in Com. ... , Judetul ... prin care s-a dispus trimiterea in judecata in stare de libertate a inculpatilor:

- ... domiciliata in com. ... , Judetul ... in calitate de administrator;
- ... domiciliat in orasul ... , str. ... , Bl. ... , Ap. ... , Judetul ... , in calitate de colaborator al d-rei administrator, iar pe:
- ... domiciliata in orasul ... , Str. ... , Bl. ... , Sc. ... , Et. ... , Ap. ... , Judetul ... , a dispus scoaterea de sub urmarire penala (numele de casatorie ...), s-a aplicat sanctiune cu caracter administrativ – amenda in suma de ... lei.

Tribunalul Teleorman – Sectia penala, Dosar nr. .../2005 timite copie de pe Dispozitivul Deciziei Penale nr. pronuntata de Tribunalul Teleorman la data de 2005 a admis apelurile declarate de Parchetul de pe langa Judecatoria ... , inculpatii ... si ... si apelul declarat de partea civila Directia Generala a Finantelor Publice ... , impotriva Sentintei penale nr. .../... .. .2005 pronuntata de Judecatoria ... , pe care o desfiinteaza.

In temeiul art. 86.1 Cod penal dispune suspendarea sub supraveghere a pedepselor aplicate inculpatilor, pe durata unui termen de incercare de cate 5 ani pentru fiecare inculpat, calculat de la data ramanerii definitive a hotaririi.

Curtea de Apel Bucuresti – Sectia ... – ... Penala, Dosar nr. .../.../2006 si .../2006 trimite copie de pe Decizia Penala nr. ... pronuntata in Sedinta publica din data de 2006 prin care respinge recursul declarat de recurenta parte civila Directia Generala a Finantelor Publice ... , impotriva incheierii din2006, pronuntata de Tribunalul Teleorman – Sectia Penala ramasa **Definitiva.**

S.C. „...” S.R.L. cu sediul in Com. ... , Jud. ... prin adresa nr. ... din2007 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr. ... /... .. .2007 solicita reluarea procedurii administrative in cauza inregistrata sub nr. ... /... .. .2002, procedura suspendata prin Decizia nr. din2002, decizie pronuntata ca raspuns la contestatia depusa, impotriva procesului verbal nr. .../... .. .2002, intocmit de Garda Financiara - Sectia Teleorman, la solicitarea Parchetului de pe langa Tribunalul Teleorman.

Petenta depune cerere completatoare (Dosar nr. .../... .. 2002) inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr. .../... .. .2007 prin care solicita completarea capetelor de cerere deduse judecatii.

In urma primirii unor copii dupa documente emise de organele judiciare ce fac referire la actul de control incheiat de Garda Financiara - Sectia Teleorman, cu adresa nr. .../... .. .2007 la care am anexat copii de pe toate aceste documente, am solicitat sa ne comunice in termen legal prin referat motivat, punctul de vedere si propunerile de solutionare a contestatiei formulate de petenta.

Cu adresa nr. .../.../... .. .2007 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr. .../... .. .2007, Garda Financiara – Sectia Teleorman ne comunica punctul de vedere.

In drept: cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor acte normative:

Ordonanta Guvernului nr. 70 din 29 august 1994 (republicata**) privind impozitul pe profit (actualizata pana la data de 1 septembrie 2001*) art. 1 alin. (1) lit. a), art. 2 alin. (1) si art. 4 alin. (1), (2) si (4)

ART. 1

(1) *Sint obligati la plata impozitului pe profit, in conditiile prezentei ordonante, si denumiti in continuare contribuabili:*

- a) *persoanele juridice romane, pentru profitul impozabil obtinut din orice sursa, atit in Romania, cit si din strainatate;*

[...]

ART. 2

(1) *Cota de impozit pe profit este de 25%, cu exceptiile prevazute de prezenta ordonanta.*

[...]

ART. 4

(1) *Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.*

(2) *In scopul determinarii profitului impozabil se iau in calcul toate castigurile din orice sursa, inclusiv cele realizate din investitiile financiare.*

[...]

(4) *La calculul profitului impozabil cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente realizarii veniturilor.*

[...]

Pentru considerentele retinute, in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala, citate in cuprinsul deciziei, si existente in vigoare la data producerii fenomenului economic, **acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

2. Referitor la contestarea sumei de ... lei, reprezentand accesorii (majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitati aferente in suma de ... lei), comisarii Garzii Financiare – Sectia Teleorman retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina petentei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe profit, aceasta datoreaza majorari si penalitatile de intarziere aferente, calculate de comisarii Garzii Financiare – Sectia Teleorman.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Ordonantei Guvernului nr. 26/2001 art. 13 si art. 13¹ pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare

ART. 13.

- *Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare.*

In cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data realizarii acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicandu-se in mod corespunzator.

In cazul obligatiilor bugetare stinse prin compensare, majorarile de intarziere pentru neplata acestor obligatii se calculeaza pana la data la care compensarea a devenit posibila, potrivit legii."

Articolul 13¹ va avea urmatorul cuprins:

ART. 13¹.

- *Nevirarea sumelor calculate si retinute la sursa potrivit legii de catre platitorii obligatiilor bugetare se sanctioneaza cu o penalitate de 10% din suma retinuta si nevirata intr-un termen mai mare de 30 de zile.*

[...]

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este achitata la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa achite si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Pentru considerentele retinute, **acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata de plata sustrasa in suma de ... lei.

In fapt: Prin Procesul verbal din2002 inregistrat sub nr. .../... ..2002, comisarii Garzii Financiare – Sectia ..., au efectuat controlul la S.C. „...” S.R.L cu sediul in Com. ..., Jud.

Urmare controlului efectuat, comisarii Garzii Financiare au stabilit **baza impozabila aferenta in suma de ... lei.**

Deasemenea s-au calculat **majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.**

In urma controlului efectuat de catre comisarii Garzii Financiare – Sectia ... a constatat ca petenta a inregistrat in evidenta contabila aprovizionarile de marfuri pe baza de documente ilegal intocmite in conditiile mai sus mentionate, a fost dedusa ilicit taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei prin incalcarea prevederilor art. 19 lit. „b” alin. 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, ceea ce a dus la diminuarea taxei pe valoarea adaugata de plata cu suma de ... lei si suma de ... lei reprezentand accesorii aferente sumei suplimentare de taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, asa cum se precizeaza in referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei nr. .../... ..2002, comisarii Garzii Financiare – Sectia ... a incheiat Procesul verbal nr. ... din

.2002 in urma adresei nr .../... .2002 a Parchetului de pe langa Tribunalul Teleorman, un exemplar din actul de control a fost inaintat organului de urmarire penala cu adresa nr. .../...2002 si Inspectoratului de Politie a Judetului Teleorman – Serviciul Politiei Economice Financiere cu adresa nr. .../...2002 pentru a se pronunta cu privire la existenta infractiunii prevazute de art. 13 din Legea nr. 87/1994.

Petenta prin contestatia formulata solicita anulara actului de control si exonerarea de la plata sumelor stabilite motivat de faptul ca au fost incalcate prevederile art. 12 din legea nr. 30/1991, art. 8 din Hotararea Guvernului nr. 889/1999 si Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000.

Petenta considera ca toate facturile enumerate in anexa au fost inregistrate in contabilitate, au fost legal intocmite ca si obligatiile catre bugetul statului evidentiata si platite.

In drept: cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor acte normative:

Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17 din 14 martie 2000 art. 19 lit. b) privind taxa pe valoarea adaugata

[...]

ART. 19

Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati:

[...]

b) sa justifice ca bunurile in cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia.

Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este inscrisa intr-o factura fiscala sau in alt document legal care se refera la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 18.

[...]

Pentru considerentele retinute, in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala, citate in cuprinsul deciziei, si existente in vigoare la data producerii fenomenului economic, **acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

4. Referitor la contestarea sumei de ... lei, reprezentand accesorii (majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei), comisarii Garzii Financiare – Sectia Teleorman retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina petentei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza majorari si penalitati de intarziere aferente, calculate de comisarii Garzii Financiare – Sectia

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Ordonantei Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 art. 13 si art 13 ^1 privind executarea creantelor bugetare

ART. 13.

- Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare.

In cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pana la data realizarii acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 aplicandu-se in mod corespunzator.

In cazul obligatiilor bugetare stinse prin compensare, majorarile de intarziere pentru neplata acestor obligatii se calculeaza pana la data la care compensarea a devenit posibila, potrivit legii."

Articolul 13^1 va avea urmatorul cuprins:

ART.. 13^1.

- Nevirarea sumelor calculate si retinute la sursa potrivit legii de catre platitorii obligatiilor bugetare se sanctioneaza cu o penalitate de 10% din suma retinuta si nevirata intr-un termen mai mare de 30 de zile.

[...]

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este achitata la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa achite si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Pentru considerentele retinute, **acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

Pentru considerentele **de fapt** si **de drept** expuse, in temeiul Hotararii Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor, a Hotararii Guvernului nr. 495/2007 privind organizarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Economiei si Finantelor a judetului Teleorman,

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca neintemeiata contestatiei formulata de **S.C. „...” S.R.L.** cu sediul in Com. ..., judetul ..., pentru suma de ... **lei** reprezentand:

- ... **lei** *impozit pe profit sustras;*
- ... lei majorari de intarziere aferente;
- ... lei penalitati de intarziere aferente;
- ... **lei** *taxa pe valoarea adaugata de plata sustrasa;*
- ... lei majorari de intarziere aferente;
- ... lei penalitati de intarziere aferente;

Art. 2. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

Art. 3. Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, toate cu valoare de original, comunicata celor interesati.

Art. 4. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV,