

DECIZIA NR. 1/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X, prin Ordonanta de scoatere de sub urmarirea penala nr. ..emisa de Parchetului de pe langa Tribunalul Vrancea si Sentintei civile nr. ... emisa de Tribunalul Vrancea (inaintate de Serviciul Juridic si Contencios cu adresele nr. ...) - asupra masurii de scoatere de sub urmarire penala a administratorului societatii.

Prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere /... intocmite de de reprezentantii SAF-ACF Vrancea, se dispune masura de virare la bugetul statului a sumei de.. lei reprezentind : impozit venit microintreprinderi =.. lei ; dobinzi impozit venit microintreprinderi =.. lei ; penalitati impozit venit microintreprinderi =.. lei ; TVA =.. lei ; dobinzi TVA =.. lei ; penalitati TVA =.. lei.

Raportul de inspectie fiscala / ... a fost inaintat catre Inspectoratul de Politie al judetului Vrancea - Serviciul de Investigatie a Fraudelor cu adresa nr. .. - aspectele verificate facind obiectul *dosarului penal nr. ..*(conform celor precizate in adresa IPJ Vrancea ... inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. ..). Drept urmare , prin Decizia nr. ..s-a suspendat solutionarea contestatiei pina la solutionarea cauzei penale.

Prin Ordonanta de scoatere de sub urmarirea penala nr. ..emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul Vrancea se dispune scoaterea de sub urmarire penala a numitului.. administratorul societatii X.

Prin Sentinta civila nr... emisa de Tribunalul Vrancea se hotaraste rpingerea actiunea contestatiei formulate de societatii X impotriva Deciziei nr. ...- “ca ramasa fara obiect” ; in continutul sentintei mentionate se precizeaza ca DGFP Vrancea urmeaza “sa solutioneze contestatia”.

Procedura fiind indeplinita se va trece la analiza pe fond a contestatiei .

I. Petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin raportul de inspectie fiscala, invocind urmatoarele argumente :

-verificarea s-a efectuat la solicitarea Inspectoratului de Politie a judetului Vrancea, documentele puse la dispozitia organului de control fiind de fapt un numar de.. declaratii ale unor persoane fizice, din care rezulta ca acestea au achizitionat de la societatea X cite un apartament in imobilul situat in...;

-persoanele fizice au sustinut (contrar actelor autentice semnate la notar) ca in realitate au achitat in numerar sume mai mari de bani decit cele inscrise in contractele de vnzare - cumparare ;

-in aceste conditii la control s-a considerat ca diferenta de.. lei (inclusiv TVA) nu a fost inscrisa in facturi, consecinta fiscala fiind diminuarea impozitului pe venitul microintreprinderilor si TVA ;

-considera ca reprezentative nu sunt declaratiile celor .. cumparatori ci contractele de vnzare - cumparare (de care fiecare cumparator a luat cunostinta prin semnarea in fata notarului public, insusindu-si in totalitate continutul acestuia) ; in aceste conditii concluzia organului de control este eronata.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere/... se stabilesc in sarcina petentei obligatii fiscale in suma de ... lei (impozit venit microintreprinderi, TVA , dobinzi si penalitati aferente).

In referatul nr. ... inaintat de SAF - ACF Vrancea se mentioneaza ca “societatea X nu datoreaza obligatiile stabilite prin Decizia de impunere nr. .. respectiv IVM in valoare de.. , TVA in valoare de.. precum si accesoriile aferente”.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avind in vedere argumentele petentei au rezultat urmatoarele aspecte :

Cauza supusa solutionarii o reprezinta faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale in suma de.. lei (impozit venit microintreprinderi, TVA , dobinzi si penalitati aferente).

In *Raportul de inspectie fiscala* / ... intocmit de reprezentantii SAF-ACF Vrancea se consemneaza urmatoarele aspecte :

-verificarea a avut ca obiectiv stabilirea obligatiilor fiscale urmare neinregistrarii (partiale) in evidenta contabila a veniturilor din vnzarea de locuinte unui nr. de.. persoane fizice, conform aspectelor cuprinse in adresa IPJ Vrancea nr. .., inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. ..; documentele puse la dispozitie de organele de politie sunt reprezentate de declaratiile celor.. persoane ;

-prin compararea declaratiilor cu datele inscrise in contractele de vnzare - cumparare si in evidenta contabila a societatii , a rezultat ca nu a fost inregistrata valoarea de.. EURO (inclusiv TVA) -echivalent in lei.. lei , din care venituri =.. lei si TVA =.. lei ;

-in timpul controlului au fost calculate obligatiile fiscale aferente (impozit venit microintreprinderi, TVA , dobinzi si penalitati aferente).

In *Ordonanta nr.* ..emisa de Parchetul de pe linga Tribunalul Vrancea se precizeaza :

-”dupa declansarea urmaririi penale, persoanele implicate au revenit asupra depozitiilor luate in faza actelor premergatoare , sustinind ca datele puse la dispozitia organelor de cercetare penala nu au suport in realitate si ca preturile inscrise in actele incheiate in forma autentica sunt cele reale, neexistind diferente de valoare platita in alte conditii decit cele prevazute de in scrisuri”;

- “din verificarile efectuate in cadrul societatii a rezultat ca sumele care au constituit valoarea de vnzare ale imobilelor au fost consemnate in evidentele societatii ..”;

-”pe baza datelor furnizate de declaratiile luate in faza actelor premergatoare ANAF Vrancea a intocmit un raport de inspectie fiscala partiala care concluziona ca .. s-a sustras de la plata unui impozit pe venit in suma de.. si TVA in valoare de.. “;

-”in conditiile in care suportul probator nu subzista , iar invinuitii au revenit asupra datelor puse la dispozitie de ancheta in faza actelor premergatoare , care conduce la imposibilitatea sustinerii vinovatiei invinuitului in ce priveste savirsirea infractiunii de evaziune fiscala , concluziile ANAF sunt lipsite de obiect”;

-fata de cele de mai sus se dispune scoaterea de sub urmarirea penala a invinuitului..(administratorul societatii X).

In *referatul nr.* .. inaintat de SAF - ACF Vrancea se precizeaza :

-”obligatiile fiscale suplimentare stabilite ...au avut la baza documentele puse la dispozitie de organele IPJ Vrancea , respectiv un numar de.. declaratii ale unor persoane fizice prin care acestia mentionau ca pentru achizitionarea apartamentelor din imobilul situat in.. au achitat sume mai mari decit cele prevazute in contractele de vnzare - cumparare “;

-”conform celor prezentate in continutul Ordonantei nr. ..rezulta ca dupa declansarea urmaririi penale persoanele implicate au revenit asupra depozitiilor luate in faza actelor premergatoare, sustinind ca datele puse la dispozitia organelor de cercetare penala nu au suport

in realitate si ca preturile inscrise in actele incheiate in forma autentica sunt reale, neexistind diferente de valoare platita in alte conditii decit cele prevazute in inscrisuri”;

-”avind in vedere ca dupa efectuarea cercetarilor de catre organele abilitate s-a constatat ca documentele in baza carora s-au stabilit obligatiile fiscale suplimentare nu constituie suport probator rezulta ca societatea X nu datoreaza obligatiile stabilite prin Decizia de impunere nr. .., respectiv IVM in valoare de.., TVA in valoare de.. precum si accesoriile aferente”.

Avand in vedere cele prezentate, in temeiul art. 186 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala , se

DECIDE :

Admiterea contestatiei pentru suma de ... reprezentind : impozit venit microintreprinderi =... ; dobinzi impozit venit microintreprinderi =...; penalitati impozit venit microintreprinderi =.. ; TVA =.. ; dobinzi TVA =.. ; penalitati TVA =.., stabilite de reprezentantii SAF-ACF Vrancea prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere /..;