

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 91 din 05.07.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 23.12.2004 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat in data de 08.11.2004 privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

- impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia, motivand urmatoarele:

Toate vanzarile de utilaje agricole s-au facut pe baza de facturi fiscale si s-au inregistrat in contabilitate, inclusiv valoarea de lei specificata in procesul verbal.

De asemenea, contestatoarea solicita extinderea controlului pana in luna octombrie 2004 in situatia in care exista neclaritati.

II. Prin procesul verbal incheiat in data de 08.11.2004, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

Controlul s-a efectuat la solicitarea Inspectoratului de Politie al judetului prin adresa din 30.08.2004 si a avut ca obiectiv verificarea realitatii inregistrarii in contabilitate a veniturilor realizate de catre SC X SRL din vanzarea unor utilaje

agricole uzate precum si a evidentierii si virarii obligatiilor fiscale aferente acestor venituri la bugetul statului.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului, avand ca obiect de activitate "alte lucrari speciale de constructii", cod CAEN 4525.

In urma verificarilor efectuate, s-au constatat urmatoarele:

Din documentele puse la dispozitie de catre organele de politie, respectiv declaratiile date de persoanele care au cumparat utilaje agricole de la SC X SRL, rezulta ca societatea a incasat o suma.

In urma verificarii facturilor emise de catre SC X SRL, reprezentand vanzari de utilaje agricole in perioada noiembrie 2003 - mai 2004, s-a constatat ca a fost inregistrata in evidenta contabila numai o parte din aceasta suma, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si venituri.

Diferenta totala a fost incasata de catre administratorii societatii dar nu a fost inregistrata in evidenta contabila a SC X SRL.

Ca urmare a acestor constatari, organele de control au calculat un impozit pe veniturile microintreprinderilor suplimentar aferent anului 2003, dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru semestrul I 2004 s-a calculat un impozit pe profit suplimentar, dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru veniturile neevidentiate in contabilitate s-a calculat taxa pe valoarea adaugata suplimentara aferenta perioadei noiembrie 2003 - mai 2004 , dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de control, in vigoare in perioada verificata, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor, impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate prin procesul verbal contestat.

In fapt, prin adresa din 30.08.2004, Inspectoratul de Politie al judetului solicita Directiei Generale a Finantelor Publice efectuarea unei verificari la SC X SRL pentru a stabili care sunt influentele fiscale datorate neinregistrarii in mod real a veniturilor realizate din vanzarea de utilaje agricole.

Din adresa mentionata rezulta ca in urma verificarilor efectuate de organele de politie s-a constatat ca in perioada noiembrie 2003 - februarie 2004, Y, administrator al SC X SRL a vandut de la fermele societatii diferite utilaje agricole, fara a inregistra in evidentele contabile sumele real incasate, sustragandu-se astfel de la plata unor obligatii datorate bugetului de stat.

In baza declaratiilor date de persoanele care au cumparat utilaje agricole de la SC X SRL, puse la dispozitie de catre organele de politie, organele de control au constat ca societatea a incasat din vanzarea acestor utilaje o suma.

Din verificarea facturilor emise in perioada noiembrie 2003 - mai 2004, reprezentand vanzari de utilaje agricole, organele de control au constatat ca SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila numai o parte din suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata si venituri.

Pentru diferenta, reprezentand sume incasate si neinregistrate in evidenta contabila, organele de control au calculat impozit pe veniturile microintreprinderilor suplimentar aferent anului 2003, impozit pe profit suplimentar aferent semestrului I 2004 si taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

Ca urmare a solicitarii Biroului Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, prin adresa din 03.01.2005, de a preciza obiectul contestatiei si motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza aceasta, SC X SRL precizeaza, prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in 15.02.2005, ca suma a fost inregistrata in evidenta contabila in luna iulie 2004, pe baza facturilor emise in aceeasi luna, anexand copii dupa facturile in cauza si dupa jurnalul de vanzari pentru luna iulie 2004.

Prin adresa din 16.02.2005, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, avand in vedere probele noi depuse de contestatoare in sustinerea cauzei, solicita Activitatii de Control Fiscal in conformitate cu prevederile art. 182 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004 care precizeaza:

"(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora", sa se pronunte asupra influentei acestora in ceea ce priveste obligatiile de plata stabilite suplimentar de catre organele de control prin procesul verbal incheiat in data de 08.11.2004.

Cu adresa din 08.06.2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in 13.06.2005, Activitatea de Control Fiscal inainteaza Biroului Solutionarea Contestatiilor procesul verbal incheiat in data de 26.05.2005, in care se precizeaza ca diferentele de venituri facturate au fost inregistrate ulterior perioadei verificate, insa situatia prezentata in contestatie nu le-a fost adusa la cunostinta organelor de control.

Prin procesul verbal incheiat in data de 26.05.2005, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal nu au raspuns solicitarii Biroului Solutionarea Contestatiilor de a stabili in ce masura influenteaza facturile emise de SC X SRL in luna iulie 2004 impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microintreprinderilor si taxa pe valoarea adaugata suplimentare, calculate prin procesul verbal contestat.

Astfel, facturile emise de SC X SRL in luna iulie 2004, privind vanzari de utilaje agricole, au o valoare mai mare decat valoarea stabilita de organele de control prin procesul verbal incheiat in 08.11.2004.

Conform decontului de taxa pe valoarea adaugata pe luna iulie 2004, SC X SRL a colectat taxa pe valoarea adaugata, in timp ce taxa pe valoarea adaugata aferenta vanzarii de utilaje agricole in luna iulie, conform facturilor anexate de societate in copie la dosarul contestatiei si a jurnalului pentru vanzari pentru luna iulie 2004, este mai mare decat cea colectata.

De asemenea, din analiza balantei de verificare pe luna iulie 2004 nu se poate stabili daca veniturile obtinute din vanzarea utilajelor, au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii.

Luand in considerare cele precizate mai sus si avand in vedere ca prin procesul verbal incheiat in data de 26.05.2005 nu a fost lamurita situatia creata prin emiterea facturilor in cauza in luna iulie 2004 cu privire la diferentele de impozite, taxa pe valoarea adaugata, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente constatate de catre organele de control prin procesul verbal incheiat in data de 08.11.2004, acesta urmeaza sa fie desfiintat.

Fata de cele precizate in continutul deciziei si luand in considerare prevederile art. 185 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, care precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare", precum si prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, care prevede:

"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ atacat conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat", procesul verbal incheiat in data de 08.11.2004 urmeaza sa fie desfiintat.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 185 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004,

DECIDE

Desfiintarea procesului verbal din data de 08.11.2004, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal tinandu-se cont de prevederile legale aplicabile in speta si de cele precizate in prezenta decizie.