

DECIZIA NR. 37/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Vrancea in data de..., la care anexeaza in copie adresa Parchetului de pe langa Tribunalul Vrancea/... - asupra masurii de scoatere de sub urmarirea penala a administratorului societatii.

Prin procesul verbal din data de .. organele de control din cadrul SAF - ACF Vrancea stabilesc urmatoarele obligatii fiscale : impozit pe venit microintreprinderi =... ; dobinzi impozit pe venit microintreprinderi =... ; penalitati impozit pe venit microintreprinderi =... ; TVA =... ; dobinzi TVA =... ; penalitati TVA =... Suma totala de ... stabilita prin procesul verbal a fost contestata de petenta prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ...;

Intrucit cu adresa/..., organele de control din cadrul SAF - ACF Vrancea au transmis un exemplar din procesul verbal intocmit catre Inspectoratul de Politie a judetului Vrancea in vederea stabilirii indiciilor savirsirii unei infractiuni, prin Decizia nr. 140/2004 s-a suspendat solutionarea contestatiei pina la solutionarea cauzei penale.

Prin adresele/... Parchetul de pe langa Tribunalul Vrancea comunica scoaterea de sub urmarirea penala a numitului... (administratorul societatii X).

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

I. Petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin procesul verbal de control din data de ..., invocind urmatoarele argumente :

- estimarea facuta la control privind veniturile impozabile neinregistrate de societate este eronata , intrucit are la baza declaratii care nu sunt veridice ;

- aceste declaratii luate unor persoane nu reprezinta documente justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate ;

- cele .. facturi despre care organul de control mentioneaza ca nu sunt inregistrate in luna iunie 2004, se regasesc inregistrate in luna iulie 2004; depune sentinta civila nr. 23/12.01.2005 (care nu este irevocabila) emisa de Judecatoria Adjud in care se face referire la cele .. facturi si prin care societatea este exonerata de la plata amenzii contraventionale aplicate pentru neinregistrarea acestora in evidenta contabila;

- obligatiile stabilite suplimentar la control au fost determinate "estimativ" si nu pe baza facturilor emise de societate .

II.Prin procesul verbal din data de .. se stabileste obligatia de plata a obligatiilor fiscale in suma de... (impozit pe venit microintreprinderi , TVA , cu dobinzi si penalitati aferente).

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

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

Prin **procesul verbal din data de ...** se consemneaza urmatoarele aspecte :

-perioada supusa verificarii este 01.01.2002 - 30.06.2004 ;

-societatea a efectuat prestari servicii abatorizare bovine , ovine si porci pentru care conform facturilor emise a practicat tarife diferite (mentionate in anexele la actul de control) ;

-din declaratiile luate de organele de politie (anexate la actul de control) rezulta ca in perioada 01.01.2002 - 30.06.2004 societatea a practicat tarife mult mai mari fata de cele inscrise in facturile inregistrate in contabilitate, fapt care a condus la diminuarea veniturilor

impozabile cu suma totala de..., respectiv a creantei fiscale reprezentind impozit pe venit microintreprinderi cu suma de ...;

-in luna iunie 2004 societatea nu a inregistrat in evidenta contabila facturile nr. .../06.2004 , in valoare totala de... ; *valoarea estimata neinregistrata corespunzatoare acestor _facturi/06.2004 (conform declaratiilor) este de...* ;

-rezulta impozit pe venit microintreprinderi in suma totala..., stabilit prin estimare, conform prevederilor Legii 87/1994 republicata privind evaziunea fiscala; la acesta suma au fost calculate dobinzi... si penalitati...;

-de asemenea , fapta prezentata a condus la diminuarea TVA de plata datorata pentru perioada 01.01.2002 - 30.06.2004 cu suma totala de... (TVA =... pentru veniturile estimate stabilite in suma de..., aferente facturilor inregistrate de societate ; TVA =... pentru veniturile estimate in suma de... , aferente facturilor neinregistrate in luna iunie 2004) ; pentru TVA stabilita suplimentar au fost calculate dobinzi =... si penalitati =... .

Verificarea s-a efectuat la solicitarea Inspectoratului de Politie a Judetului Vrancea prin adresa/.., avind anexate:

- tabelul cu beneficiarii serviciilor de abatorizare si tarifele achitate de acestia catre societatea X ;

-declaratiile luate de organele de politie unor beneficiari din care rezulta tarifele achitate efectiv, mai mari decit cele inscrise in documentele contabile eliberate de societatea X.

Se aplica urmatorul cadru legal :

Legea nr. 87 /1994 republicata , pentru combaterea evaziunii fiscale :

-art. 5 : Contribuabilii sunt obligati sa declare cu sinceritate veniturile realizate, bunurile mobile si imobile aflate in proprietate sau obtinute cu orice titlu legal, precum si alte valori care genereaza titluri de creanta fiscala.

-art. 14 : "In cazul in care, ca urmare a savarsirii unei infractiuni sau contravenitii, nu se pot stabili, pe baza evidentelor contribuabilului, impozitele, taxele si contributiile datorate, acestea vor fi determinate de organul de control prin estimare, utilizand in acest scop orice documente si informatii referitoare la activitatea si perioada desfasurata, inclusiv compararea cu activitati si cazuri similare".

Avind in vedere cadrul legal prezentat, **in mod justificat organul de control a determinat impozitul pe venitul microintreprinderilor si TVA prin estimare, utilizind toate informatiile puse la dispozitie de Inspectoratul de Politie a Judetului Vrancea.**

a). *In cazul facturilor inregistrate de societate in perioada 01.2002 - 06.2004* : cotele pentru determinarea impozitului pe venitul microintreprinderilor si TVA au fost aplicate la diferenta intre veniturile inregistrate de societate conform facturilor si cele determinate prin estimare.

b). *In ceea ce priveste cele .. facturi neinregistrate de societate in luna iunie 2004* conform anexei la actul de control aceste cote s-au aplicat la diferenta intre tarifele stabilite pe baza de informatii si tarifele inscrise in aceste facturi. Astfel , faptul ca facturile nu au fost inregistrate in evidenta contabila in iunie 2004 dar au fost inregistrate iulie 2004 - nu are nici o relevanta in ceea ce priveste modul de calcul al obligatiilor fiscale suplimentare, organul de control pastrand continuitatea metodei.

Veniturile estimate ca fiind neinregistrate in suma de... aferente acestor facturi au fost determinate astfel :

-..... bovine x. a lei =... lei ;

- ovine x b lei = .. lei ;

Total venituri =.....lei,

(unde : *a* lei si *b* lei reprezinta "diferentele" fata de tarifele inscrise in facturile emise de societate , determinate prin estimare la perioada in cauza).

Avind in vedere aspectele prezentate , in temeiul cadrului legal precizat in continutul deciziei, precum si art. 180 din OG 92/2003 , se

DECIDE :

Respingerea contestatiei pentru suma de... reprezentind impozit pe venit microintreprinderi , TVA , cu dobinzi si penalitati aferente, stabilite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin procesul verbal din data de ...;