

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr. 6

din 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. _____ S.R.L. Braila inregistrata
la Directia Generala a Finantelor Publice Judetul
Braila sub nr. _____

M.F.P. - A.N.A.F. - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul
Braila a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa
nr. _____ (inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub
nr. _____), privind incetarea motivului pentru care, prin Decizia
nr. _____ emisa de D.G.F.P. Judetul Braila, a fost suspendata
solutionarea contestatiei formulata de S.C. _____ S.R.L. Braila
impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control incheiat in data de
_____ de catre organele de control fiscal din cadrul D.C.F. Braila.

S.C. _____ S.R.L. Braila are sediul in municipiul Braila,
_____ (magazin), este inmatriculata la C.C.I.A. Judetul Braila, Oficiul
Registrului Comertului sub nr. J09/_____, este inscrisa la D.G.F.P. Judetul
Braila sub nr. _____ si are atribuit codul fiscal _____.

Obiectul contestatiei inregistrata la D.C.F. Braila sub nr.
_____ la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____ si
completata cu adresa nr. _____, il constituie procesul verbal de control
incheiat in data de _____ de catre organele de control fiscal din cadrul
D.C.F. Braila, si priveste suma totala de _____ lei, dupa cum urmeaza :

- _____ lei, cu titlu de impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- _____ lei, cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata ;
- _____ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente
impozitului pe profit calculat suplimentar ;
- _____ lei, cu titlu de majorari de intarziere pentru nevirarea in
termen a impozitului pe profit.

Prin Decizia nr. _____, mentionata, s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

In cauza s-a retinut ca intre stabilirea obligatiilor bugetare prin procesul verbal de control incheiat in data de _____ de catre organele de control fiscal din cadrul D.C.F. Braila si stabilirea caracterului infractional al faptei pentru care a fost sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria Braila, prin adresa nr. _____, in persoana faptuitoarei _____ administrator la S.C. _____ S.R.L. Braila cu aratarea prejudiciului adus bugetului de stat constand in obligatiile bugetare constatate, exista o stransa interdependenta de care depindea solutionarea contestatiei in calea administrativa.

Prin adresa nr. _____ Activitatea de Control Fiscal a solicitat reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei, urmare a comunicarii Judecatoriei Braila din adresa nr. _____ referitoare la faptul ca Sentinta penala nr. _____ pronuntata in data de _____ de catre Judecatoria Braila a ramas definitiva la data de _____ privind inculpata _____

In completare la adresa nr. _____ A.C.F. a transmis cu adresa nr. _____ inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____, comunicarea Judecatoriei Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____ privind Sentinta penala nr. _____ pronuntata la data de _____ si ramasa definitiva la data de _____ in dosarul penal nr. _____ privind pe inculpata _____

In interesul solutionarii contestatiei, Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat prin adresa nr. _____ Serviciului juridic sa transmita Decizia penala nr. _____ Curtii de Apel _____ privind pe inculpata _____ administrator al S.C. _____ S.R.L. Braila.

Prin adresa nr. _____ Serviciul juridic a comunicat, in baza instiintarii cu nr. _____ Judecatoriei Braila, ca sentinta penala privind pe inculpata _____ a ramas definitiva si irevocabila.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.10(2) din O.U.G. nr.13/2001, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.506/2001, mentinute prin art.183(3) din O.G. nr.92/2003, republicata, raportat la art.174, art.176(1) si art.178(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Judetul Braila retine cauza in reluarea procedurii administrative de solutionare.

I. Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de control incheiat in data de _____, de catre organele de control fiscal din cadrul D.C.F. Braila si priveste sumele care au fost precizate prin adresa nr. _____, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____, in total de _____ lei, dupa cum urmeaza :

- _____ lei, cu titlu de impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- _____ lei, cu titlu de taxa pe valoarea adaugata colectata ;
- _____ lei, cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit calculat suplimentar ;
- _____ lei, cu titlu de majorari de intarziere pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit.

Motivele invocate de catre contestatoare sunt urmatoarele :

1. Referitor la modul de efectuare si inventariere a patrimoniului : contestatoarea arata ca in perioada _____ are in evidenta contabila in luna decembrie a fiecarui an liste de inventariere la marfa, ambalaje, obiecte de inventar, casa, banca si registru de inventar la _____, ca a fost sanctionata contraventional cu suma de _____ lei, cu toate ca in timpul controlului organele de control nu au solicitat aceste evidente.

2. Referitor la registrele de contabilitate obligatorii : contestatoarea arata ca utilizeaza aceste registre care sunt inregistrate la zi.

3. Referitor la modul de evidentiere a veniturilor si cheltuielilor in evidenta contabila : S.C. _____ S.R.L. Braila sustine ca din totalul de _____ de facturi fiscale si chitantiere in suma de _____ lei, suma este stabilita eronat de organele de control, deoarece :

- pentru suma in valoare de _____ lei sunt facturi inregistrate in evidenta contabila in luna cand au fost efectuate operatiunile _____ ;

- pentru suma de _____ lei sunt facturi anulate pe care organele de control le-au luat in calcul, dar in realitate se gasesc anulate la cotorul facturilor ;

- suma de _____ lei inscrisa in facturile nr. _____ este stabilita eronat deoarece societatea comerciala nu a folosit acest facturier, " neavand cunostinta de provenienta acestui facturier " ;

- suma de _____ lei din factura nr. _____ este stabilita eronat de catre organele de control, valoarea corecta a facturii fiind de _____ lei.

De asemenea, la evidentierea facturilor din lunile _____ si _____, se precizeaza ca _____ de facturi in valoare de _____ lei au fost prinse in evidenta contabila a societatii si nu au fost luate in calcul de organele de control, factura nr. _____ in valoare de _____ lei inregistrata in luna _____ nu a fost considerata de organul de control ca inregistrata,

in perioada _____ contestatoarea a inregistrat corect in contabilitate procesele verbale de scadere de pret, iar organele de control nu au luat in calcul aceasta valoare.

Contestatoarea considera ca " Diferenta sumei neinregistrate nu au denaturat rulajele contului de clienti si a veniturilor din vanzarea marfii intrucat s-au taiat monetare zilnice, inregistrate prin Registrul de casa zilnic ", pentru ca societatea a vandut produse cu numerar, unii clienti solicitau facturi si chitante la marfa cumparata, iar suma incasata era centralizata in monetarele zilnice si nu se mai contabilizau aceste facturi, astfel ca " Cu aceasta suma nu sau ascuns veniturile ci s-au materializat dovada ca acesti clienti nu mai sunt debitori la societate ".

Pentru toate aceste motive organele de control au aplicat o amenda de _____ lei, " fapta contestata deoarece nu reflecta realitatea ".

In perioada _____ s-a evidentiat in contabilitate combustibil in valoare de _____ lei la un rulaj de marfa de _____ lei, din care organele de control au considerat drept cheltuieli nedeductibile fiscal suma de _____ lei.

4. Referitor la modul de utilizare a formularelor cu regim special : contestatoarea precizeaza ca utilizeaza fise de magazie a imprimatelor cu regim special care sunt completate la zi si organele de control au stabilit in mod eronat amenda.

La solicitarea D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor din adresa nr. _____, S.C. _____ S.R.L. Braila a depus adresa nr. _____, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____, prin care a venit cu completari privind defalcarea pe naturi de debite fiscale a sumelor contestate.

In baza celor prezentate contestatoarea solicita " anularea impozitelor, taxelor, contributiilor la fondurile speciale, a majorarilor de intarziere sau a penalitatilor calculate, precum si a masurilor dispuse de organele de control fiscal ".

II. Procesul verbal de control a fost intocmit de organele de control fiscal din cadrul Directiei Controlului Fiscal Braila in data de _____, in baza Legii nr.31/1991 privind organizarea si functionarea controlului financiar si a Garzii financiare, a O.G.R.nr.70/1997 privind controlul fiscal, aprobata prin Legea nr.64/1999, a legitimatiiilor nr. _____, nr. _____ nr. _____, nr. _____; a delegatiilor nr. _____, nr. _____, nr. _____ si nr. _____ au efectuat in perioada _____ un control dispus de D.G.F.P. Judetul Braila urmare a cererii de rambursare a T.V.A. depusa de S.C. _____ S.R.L. Braila sub nr. _____

In procesul verbal de control organele de control fiscal au constatat ca S.C. _____ S.R.L. Braila desfasoara activitate de comert cu amanuntul de produse alimentare si agroalimentare, conform cod CAEN 522.

Controlul a fost initiat ca urmare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata depusa sub nr. _____ si a avut ca obiective :

- modul de respectare a prevederilor ce reglementeaza organizarea si conducerea contabilitatii, evidentierea veniturilor si cheltuielilor in contabilitatea contribuabilului, modul de utilizare a formularelor cu regim special, comune si specifice ;

- modul de calculare, evidentiere si virare in termenele si cuantumurile stabilite de legea obligatiilor fata de bugetul de stat ;

- modul de respectare a disciplinei financiare si de casa, in conformitate cu prevederile O.G.R.nr.15/1996 ;

- modul de respectare a prevederilor legale referitoare la intocmirea si depunerea declaratiilor de impozite si taxe.

Verificarea s-a efectuat in perioada _____, a vizat perioada _____ si a cuprins urmatoarele venituri bugetare : impozit pe profit, impozitul pe veniturile microintreprinderilor, impozitul pe salarii, impozitul pe veniturile din salarii, T.V.A., fondul de risc si accident, fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, fondul special de sustinere a invatamantului de stat, fondul special pentru sanatate publica.

Din verificarea documentelor din evidenta contabila au rezultat urmatoarele :

1. Cu privire la modul de efectuare a inventarierii patrimoniului :

Agentul economic a efectuat inventarierea mijloacelor fixe si a marfurilor la data de _____, fara a efectua operatiunea de inventariere generala a patrimoniului, asa cum prevede art.8 din Legea nr.82/1991, republicata, si ca urmare a fost sanctionata cu amenda de _____ lei incheindu-se P.V. de contraventie nr. _____

2. Referitor la registrele de contabilitate obligatorii s-a constatat ca desi agentul economic detine registrul jurnal care este completat pana la data de _____ nu l-a inregistrat la organul fiscal teritorial si ca nu utilizeaza registrul inventar, drept pentru care a fost sanctionat cu amenda de _____ lei conform P.V. de contraventie nr. _____

3. Referitor la modul de evidentiere a veniturilor si cheltuielilor in evidenta contabila :

- in perioada _____ s-a constatat ca societatea comerciala nu a inregistrat in contabilitate _____ facturi fiscale si _____ chitante fiscale - patru carnete, in valoare totala de _____ lei, din care _____ lei reprezinta T.V.A. colectata. Diferenta de venituri neinregistrata

si diferenta de cheltuieli stabilita de catre organele de control la recalcularea descarcarii de gestiune au condus la majorarea profitului contabil inregistrat in contabilitate cu suma de _____ lei, a profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit si a impozitului pe veniturile microintreprinderilor. Ca urmare, agentul economic a fost amendat cu suma de _____ lei conform P.V. de contraventie nr. _____

- in perioada _____ s-au inregistrat in contabilitate reduceri de preturi prin note contabile incorecte ceea ce a condus la stabilirea unui profit contabil si impozabil mai mic si a unui impozit corespunzator mai mic.

- in lunile _____ au fost inregistrate in evidenta contabila — bonuri fiscale in valoare de _____ lei reprezentand contravaloarea a — litri benzina. Organele de control fiscal au considerat ca in aceasta perioada nu se justifica consumul la — litri benzina si au stabilit drept cheltuiala nedeductibila suma de _____ lei, ceea ce a condus la majorarea profitului impozabil si a impozitului pe profit.

- in perioada verificata agentul economic nu a respectat prevederile legale referitoare la intocmirea si utilizarea formularelor comune privind activitatea financiara si contabila, si anume, facturile fiscale emise si chitantele reprezentand incasarile de la clienti nu au inscrise toate datele de identificare ale vanzatorului si cumparatorului, date privind expeditiile si data eliberarii, nu a inregistrat in contabilitate facturile de achizitionare a marfurilor la data emiterii lor, a efectuat inregistrari eronate fara a avea la baza documente justificative si, ca urmare, i s-a aplicat amenda contraventionala in valoare de _____ lei, conform P.V. de contraventie nr. _____

4. Referitor la modul de utilizare a formularelor cu regim special, comune sau specifice, s-a constatat ca S.C. _____ S.R.L. Braila nu are organizata evidenta acestora cu ajutorul fisei de magazie si, ca urmare, i s-a aplicat amenda contraventionala in suma de _____ lei (P.V. de contraventie nr. _____)

5. Referitor la impozitul pe profit din perioada supusa controlului, _____ si _____

In aceasta perioada organele de control fiscal au constatat urmatoarele deficiente : societatea comerciala nu a inregistrat in contabilitate veniturile aferente unui numar de — facturi fiscale si — chitante fiscale, in valoare totala de _____ lei, din care _____ lei venituri si _____ lei T.V.A. colectata, nu a dedus la calculul impozitului pe profit cheltuieli nedeductibile fiscal reprezentand majorari de intarziere, a inregistrat eronat cheltuielile din descarcarea gestiunii de marfuri, a depasit suma cheltuielilor deductibile cu combustibilul tinand cont de deplasarile la furnizorii

de marfa, si, ca urmare, au stabilit impozit pe profit suplimentar si majorari de intarziere aferente acestuia, dupa cum urmeaza :

- _____ lei impozit pe profit si _____ lei majorari de intarziere pentru perioada _____

- _____ lei impozit pe profit si _____ lei majorari de intarziere in anul fiscal _____ ;

- _____ lei impozit pe profit si _____ lei majorari de intarziere in anul _____ ;

- _____ lei impozit pe profit si _____ lei majorari de intarziere in anul _____ ;

- _____ lei impozit pe profit si _____ lei majorari de intarziere pentru perioada _____ ;

- _____ lei impozit pe profit si _____ lei majorari de intarziere pentru perioada _____ .

Pentru toata perioada verificata au fost calculate majorari de intarziere pentru nevirare in termen a impozitului pe profit in suma de _____ lei.

6. Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor analizat in perioada : _____ s-a constatat ca agentul economic are de achitat un impozit restant in suma de _____ lei, pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de _____ lei si un impozit stabilit suplimentar in suma de _____ lei aferent veniturilor nedecarate, pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de _____ lei.

7. In legatura cu taxa pe valoarea adaugata, in perioada _____ , s-a constatat :

- neinregistrarea in evidenta contabila un numar de _____ de facturi fiscale si _____ chitante fiscale, in valoare totala de _____ lei, cu T.V.A. colectata in suma de _____ lei.

- inregistrarea eronata " fara documente legale " si " documente neconforme (dispozitii de livrare), documente emise de neplatitori de T.V.A. " care a condus la neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de _____ lei.

- taxa pe valoarea adaugata datorata si evidentiata de agentul economic conform deconturilor depuse nu a fost achitata pana la data de 25 a lunii urmatoare, inclusiv, ceea ce a condus la calcularea de majorari de intarziere pentru nevirare la termen in suma de _____ lei.

Prin neinregistrarea in evidenta contabila a veniturilor impozabile mentionate a fost diminuat creanta fiscala catre bugetul de stat privind taxa pe valoarea adaugata de plata cu suma de _____ lei si au fost calculate majorari de intarziere pentru diferente in suma de _____ lei.

III. Avand in vedere constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor si documentelor depuse la dosarul cauzei si in raport cu prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine :

D.G.F.P. Judetul Braila, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra obligatiilor bugetare contestate in suma totala de _____ lei , din care doar pentru sumele : _____ lei cu titlu de impozit pe profit suplimentar calculat ca urmare a neinregistrarii unor facturi si chitante fiscale, _____ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit calculat suplimentar si _____ lei cu titlu de T.V.A. de plata (si care corespunde taxei pe valoarea adaugata colectata in suma de _____ lei, suma contestata de societatea comerciala) care au facut obiectul actiunii civile in procesul penal, s-a pronuntat definitiv si irevocabil instanta de judecata penala, iar pentru sumele rezultate ca diferenta intre debitele contestate si cele pentru care s-a pronuntat instanta penala si anume : _____ lei cu titlu de impozit pe profit calculat suplimentar in baza unor cheltuieli nedeductibile fiscal, _____ lei cu titlu de majorari de intarziere calculate la impozitul pe profit stabilit suplimentar, _____ lei cu titlu de majorari de intarziere calculate pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit, contestatoarea nu si-a motivat contestatia.

In fapt, ca urmare a controlului efectuat ca urmare a cererii nr. _____ de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, s-a retinut prin procesul verbal de control incheiat in data de _____ de catre organele de control fiscal din cadrul D.C.F. Braila, ca S.C. _____ S.R.L. Braila a incalcat dispozitiile legale prevazute de Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, a H.G. nr.831/1997, a O.G. nr.11/1996, modificata si completata, a H.G. nr.251/1997, a H.G. nr.354/1999, a H.G. nr.564/2000, a H.G. nr.1043/2001 si a H.G. nr.874/2002 si nu a inregistrat in contabilitate toate veniturile provenite din _____ facturi fiscale si _____ chitante fiscale, nu a descarcat corect gestiunea de marfa, a inregistrat in evidenta contabila bonuri fiscale reprezentand un consum nejustificat de benzina ceea ce a condus la diminuarea obligatiilor fiscale ale societatii comerciale privind impozitul pe profit din perioada _____

Ca urmare, organele de control fiscal din cadrul D.C.F. au procedat la intregirea veniturilor cu suma de _____ lei reprezentand contravaloarea celor _____ facturi fiscale si _____ chitante fiscale neinregistrate in contabilitate si la calcularea unui impozit pe profit suplimentar in suma de _____ lei, a majorarilor de intarziere aferente in suma de _____ lei, a majorarilor de intarziere pentru nevirare in termen in suma de _____ lei, a taxei pe valoarea adaugata colectata in suma de _____ lei si a taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de _____ lei la data _____, iar

numai pentru debitele calculate ca urmare a neinregistrarii in evidenta contabila a facturilor si chitantelor fiscale D.G.F.P. Judetul Braila a sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria _____ prin adresa nr. _____, aratand ca faptuitorul unor fapte susceptibile a fi infractiuni este _____ administrator al S.C. _____ S.R.L. Braila, iar ca prejudiciul adus bugetului de stat consta in urmatoarele sume : _____ lei cu titlu de impozit pe profit, _____ lei cu titlu de majorari de intarziere calculate la impozitul pe profit stabilit suplimentar, _____ lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata de plata, contestate, si _____ lei, _____ lei, _____ lei reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor, majorari de intarziere aferente acestuia si majorari de intarziere aferente T.V.A. calculata suplimentar.

Prin contestatia depusa S.C. _____ S.R.L. Braila contesta impozit pe profit in suma de _____ lei, majorari de intarziere aferente in suma de _____ lei, majorarilor de intarziere pentru nevirare in termen in suma de _____ lei si taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de _____ lei, calculate de organele de control fiscal din cadrul D.C.F. Braila ca urmare neinregistrarii in contabilitatea societatii a veniturilor in suma de _____ lei reprezentand contravaloarea celor _____ facturi fiscale si _____ chitante fiscale, fara a arata motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia. Prin adresa nr. _____ D.G.F.P. Judetul Braila a solicitat contestatoarei sa-si precizeze, in clar, in scris, sumele contestate, defalcate pe naturi de debite, precum si motivele de fapt si de drept corespunzatoare fiecarei constatare si sa depuna, in dovedirea contestatiei formulate, orice acte si documente pe care le considera necesare in sustinerea cauzei. S.C. _____ S.R.L. Braila, prin in scrisul nr. _____, inregistrat la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____, precizeaza sumele contestate, pe naturi de debite, aratand in parte, motivele in fapt, dar fara a preciza motivele de drept pe baza carora sa se poata trage concluzia ca organele de control nu au procedat in mod legal si corect.

Astfel, in dosarul nr. _____ Judecatoria Braila s-a pronuntat prin Sentinta penala nr. _____ in sensul condamnarii inculpatei _____, administrator la S.C. _____ S.R.L. Braila, la o amenda penala in suma de _____ lei pentru savarsirea, in perioada _____ a infractiunii de neinregistrare in contabilitate a veniturilor realizate si a inregistrarii unor cheltuieli nejustificate, a admis cererea partii civile D.G.F.P. Judetul Braila si a obligat pe inculpata in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. _____ S.R.L. Braila la plata sumei de _____ lei reprezentand prejudiciul adus bugetului de stat, din care : _____ lei cu titlu de impozit pe profit, de _____ lei cu titlu de majorari de intarziere calculate la impozitul pe profit stabilit suplimentar, _____ lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata de plata, _____ lei cu titlu de impozit

pe veniturile microintreprinderilor, _____ lei cu titlu de majorari aferente impozitului de veniturile microintreprinderilor si _____ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A. calculata suplimentar.

Prin comunicarea data in dosarul nr. _____ Judecatoria Braila a facut cunoscut D.G.F.P. Judetul Braila ca Sentinta penala nr. _____ a ramas definitiva la data de _____ prin Decizia penala nr. _____ a Curtii de Apel _____

Avand in vedere solutia pronuntata de instanta penala, ramasa definitiva, si faptul ca sumele la care a fost obligata inculpata _____ in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. _____ S.R.L. Braila catre partea civila D.G.F.P. Judetul Braila sunt o parte din sumele stabilite prin procesul verbal contestat ca fiind datorate bugetului de stat, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, pentru urmatoarele sume : _____ lei cu titlu de impozit pe profit suplimentar calculat ca urmare a neinregistrarii unor facturi si chitante fiscale, _____ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit calculat suplimentar si _____ lei cu titlu de T.V.A. de plata (si care corespunde taxei pe valoarea adaugata colectata in suma de _____ lei, suma contestata de societatea comerciala) care au facut obiectul actiunii civile in procesul penal pronuntat definitiv si irevocabil in instanta de judecata penala, contestatia este lipsita de obiect, urmand a fi respinsa ca atare.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei rezulta ca urmare a cererii de rambursare a T.V.A. depusa de S.C. _____ S.R.L. Braila sub nr. _____ organele de control fiscal din cadrul Directiei Controlului Fiscal Braila a efectuat un control de fond si au constatat ca in perioada _____ societatea comerciala a incalcat dispozitiile legale prevazute de Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, a H.G. nr.831/1997, a O.G. nr.11/1996, modificata si completata, a H.G. nr.251/1997, a H.G. nr.354/1999, a H.G. nr.564/2000, a H.G. nr.1043/2001 si a H.G. nr.874/2002 si nu a inregistrat in contabilitate toate veniturile provenite din _____ de facturi fiscale si _____ chitante fiscale, nu a descarcat corect gestiunea de marfa, a inregistrat in evidenta contabila bonuri fiscale reprezentand un consum nejustificat de benzina ceea ce a condus la diminuarea obligatiilor fiscale ale societatii comerciale privind impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata din perioada verificata. Ca urmare, au fost calculate urmatoarele debite : impozit pe profit in suma de _____ lei, majorari de intarziere aferente in suma de _____ lei, majorari de intarziere pentru nevirare in termen a impozitului pe profit in suma de _____ lei si taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de _____ lei , din care numai pentru debitele de _____ lei cu titlu de impozit pe profit, de _____ lei cu titlu de majorari de intarziere calculate la impozitul pe profit stabilit suplimentar, de _____ lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata de plata, de _____ lei cu titlu de impozit pe veniturile

microintreprinderilor, de _____ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor si _____ lei majorari de intarziere aferente T.V.A. calculata suplimentar.

Pentru sumele rezultate ca diferenta intre debitele contestate si cele pentru care s-a pronuntat instanta penala, si anume :

- _____ lei cu titlu de impozit pe profit calculat suplimentar (_____ lei - _____ lei) in baza unor cheltuieli nedeductibile fiscal reprezentand reduceri eronate de pret, cheltuieli nejustificate cu combustibilul si cheltuieli cu amenzi si penalitati ;

- _____ lei cu titlu de majorari de intarziere calculate la impozitul pe profit stabilit suplimentar (_____ lei - _____ lei) ;

- _____ lei cu titlu de majorari de intarziere calculate pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit,

se retine ca in contestatie si in completarile la aceasta S.C. _____ S.R.L. Braila arata in parte motivele in fapt, dar nu prezinta documente care sa infirme constatările organelor de control sau din care sa se poata trage concluzia ca organele de control nu au procedat in mod legal si corect (de exemplu :

* referitor la cheltuielile nedeductibile fiscal in suma de _____ lei reprezentand cheltuieli cu combustibilul arata ca organul de control a luat in calcul doar — furnizori (dintre care _____ : este la o distanta dus - intors de _____ km), fara a demonstra cu documente justificative consumul real de combustibil pentru singurul mijloc de transport (autoutilitara Dacia) aflata in patrimoniul societatii comerciale ;

* referitor la suma de _____ lei reprezentand majorari de intarziere calculate pentru nevirarea impozitului pe profit contestatoarea nu aduce nici o motivatie, in contestatie sau in completarile ulterioare ;

* referitor la inregistrarea eronata a reducerilor de pret contestatoarea intelege doar ca " a inregistrat corect procesele verbale de scadere de pret " fara a depune nici un document justificativ in acest sens si anume : liste de reducere de pret, notele contabile prin care a aplicat reducerea de pret conform listelor anexate) ;

si nu arata deloc motivele in drept in baza carora contesta debitul stabilit prin procesul verbal atacat prin care sa combata pe temei legal.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.3 din O.U.G. nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.506/2001, in vigoare la data depunerii contestatiei, precum :

" (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele :

c) aratarea motivelor de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia.

...
(3) Contestatorul poate depune in dovedirea contestatiei formulate acte care nu au fost avute in vedere de organul de control.

...“
dar si in prevederile art.1169 din Codul Civil, precum : “ Cel ce face o propunere inaintea judecatii trebuie sa o dovedeasca .”

Pe cale de consecinta, D.G.F.P. Judetul Braila considera, in conditiile de mai sus, ca nu se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii masurilor dispuse de organele fiscale si, ca urmare, contestatia privind urmatoarele sume : — lei cu titlu de impozit pe profit calculat suplimentar in baza unor cheltuieli nedeductibile fiscal, — lei cu titlu de majorari de intarziere calculate la impozitul pe profit stabilit suplimentar si — lei cu titlu de majorari de intarziere calculate pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit, se priveste ca nemotivata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 3 din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.506/2001, art.1169 din Codul Civil, coroborat cu prevederile art.174, art.175, art.176(1), art.178(1) lit.a), art.179 si art.185 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

1. Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata S.C. — S.R.L. Braila cu sediul in Braila, (—), in contradictoriu cu Directia Controlului Fiscal Braila cu sediul in Braila, strada — nr — la procesul verbal incheiat de control incheiat in data de —, pentru suma totala de — lei, pentru care s-a pronuntat definitiv instanta penala, din care :

- — lei cu titlu de impozit pe profit calculat suplimentar ;
- — lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit calculat suplimentar ;
- — lei cu titlu de T.V.A. de plata .

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata S.C. — S.R.L. Braila pentru suma totala de — lei, din care :

- _____ lei cu titlu de impozit pe profit stabilit suplimentar pentru cheltuieli nedeductibile fiscal ;
- _____ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe profit calculat suplimentar pentru cheltuieli nedeductibile fiscal ;
- _____ lei cu titlu de majorari de intarziere pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit .

In temeiul art.179(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit art.187(2) din acelasi act normativ, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in conditiile legii.
