

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr. 294 / 2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș asupra contestației formulate de **P.F. "X"** împotriva procesului-verbal întocmit de organele de control.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art.4 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001.

Potrivit art.5 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, și Hotărârii Guvernului nr.1.296/2001 privind actualizarea cuantumului sumelor prevăzute la art.5 alin.(1) și (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

A) Față de aspectele contestate se reține că, la verificarea efectuată de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș la P.F. "X", ca urmare a cererii de anulare a autorizației de funcționare, depusă la organul fiscal teritorial, în urma căreia a fost întocmit procesul-verbal, au fost constatate următoarele :

Verificarea a privit activitatea desfășurată de contribuabil în perioada 01.01.2000 - 15.07.2003.

Potrivit declarațiilor de venit global și declarațiilor speciale privind veniturile din activități independente - comerciale depuse la organul fiscal teritorial, în perioada 2000 - 2002 contribuabilul verificat a înregistrat anual venit net (venit brut - cheltuieli).

În urma verificării evidenței contabile prezentate de contribuabil, organele de control au stabilit că aceasta este nesinceră, fapt pentru care au procedat la estimarea venitului pe baza normelor de venit corespunzătoare fiecărui an, respectiv 2000, 2001, 2002 și 2003, stabilind pentru fiecare an diferențe de venit net (calculate ca diferența între venitul net stabilit pe baza normelor de venit - venitul net declarat de petent).

De asemenea, întrucât autorizația de funcționare a fost anulată la data de 15.07.2003 - prin Dispoziția Primarului -, pentru anul 2003 s-a estimat un venit net, calculat pentru perioada 01.01.2003 - 15.07.2003 (196 de zile), avându-se în vedere prevederile art.17 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificările ulterioare, urmând ca la întocmirea de către contribuabil a declarației speciale privind veniturile din activități independente și a declarației de venit global să se aibă în vedere și aceste venituri.

B) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș petentul invocă următoarele:

- procesul-verbal este netemeinic și nelegal, conținând date eronate, neconforme cu realitatea, constatându-se că în urma verificării registrului jurnal de încasări și plăți, a facturilor de încasări și a documentelor justificative pentru cheltuieli pentru toată perioada verificată (2000 - 2003), evidența contabilă este nesinceră;

- nu este legală modificarea veniturilor și cheltuielilor prin introducerea unui venit estimat atâta timp cât există documente justificative, această procedură fiind aplicabilă doar în lipsa documentelor care să facă posibil calculul veniturilor și al cheltuielilor.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, ca urmare a cererii de anulare a autorizației de funcționare, depusă de dl."X" la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, organele de specialitate ale Serviciului Control Persoane Fizice au procedat la verificarea activității desfășurate de contribuabil în perioada 01.01.2000 - 15.07.2003.

Potrivit declarațiilor de venit global și declarațiilor speciale privind veniturile din activități independente - comerciale depuse la organul fiscal teritorial, în perioada 2000 - 2002 contribuabilul verificat a înregistrat anual venit net (venit brut - cheltuieli).

În urma verificării evidenței contabile prezentate de contribuabil, organele de control au stabilit că aceasta este nesinceră, fapt pentru care au procedat la estimarea venitului pe baza normelor de venit corespunzătoare fiecărui an, respectiv 2000, 2001, 2002 și 2003, stabilind diferențe de venit net pentru fiecare an (calculate ca diferența între venitul net stabilit pe baza normelor de venit - venitul net declarat de petent).

De asemenea, întrucât autorizația de funcționare a fost anulată la data de 15.07.2003 - prin Dispoziția Primarului -, pentru anul 2003 s-a estimat un venit net, calculat pentru perioada 01.01.2003 - 15.07.2003 (196 de zile), avându-se în vedere prevederile art.17 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificările ulterioare, urmând ca la întocmirea de către contribuabil a declarației speciale privind veniturile din activități independente și a declarației de venit global să se aibă în vedere și aceste venituri.

În cuprinsul actului de control atacat organele de control menționează doar faptul că "În urma verificării Registrului-jurnal de încasări și plăți, a facturilor de încasări și a documentelor justificative pentru cheltuieli, prezentate de contribuabil, s-a constatat că evidența contabilă este nesinceră", mențiune care, în lipsa unor constatări clare cu privire la deficiențele constatate în conducerea evidenței contabile a contribuabilului și la dispozițiile legale încălcate de acesta, nu este de natură a conduce la neluarea în considerare a veniturilor și cheltuielilor evidențiate de P.F."X" și la stabilirea veniturilor pe baza normei de venit, cu atât mai mult cu cât în situația în care nu se poate determina masa impozabilă, se procedează la stabilirea prin estimare a veniturilor și cheltuielilor contribuabililor, în conformitate cu dispozițiile art.19 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, potrivit căroră "În cazul în care, ca urmare a săvârșirii unei infracțiuni sau contravenții, nu se pot stabili, pe baza evidențelor contribuabilului, impozitele, taxele și contribuțiile datorate, acestea vor fi determinate de organul de control prin estimare, utilizând în acest scop orice documente și informații referitoare la activitatea și perioada desfășurată, inclusiv compararea cu activități și cazuri similare".

În drept, la art.11 alin.(5) din Instrucțiunile de aplicare a prevederilor Ordonanței Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.886/1999, se precizează:

“Procesul-verbal de control va fi structurat pe 4 capitole, astfel:

[...]

Capitolul III, care reprezintă, de fapt, partea principală a procesului-verbal, va cuprinde constatările efective ale inspectorului și va fi structurat pe impozitele care au făcut obiectul verificării.

Pentru fiecare impozit în parte vor fi avute în vedere următoarele elemente:

- baza legală pentru stabilirea, calcularea și vărsarea impozitului;
- **constatările inspectorului, prezentate în mod concret, clar și precis, cu privire la modul de stabilire, calculare și vărsare a obligației fiscale;**
- **dispozițiile legale încălcate, cu menționarea numărului și a datei actului normativ, precum și a articolului, alineatului etc.”**

Prevederile legale anterior citate se regăsesc și la art.11 alin.(4) din Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 64/1999, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1168/2003.

Având în vedere cele reținute anterior și întrucât din raportul de inspectie fiscală nu rezultă clar deficiențele constatate în conducerea evidenței contabile și dispozițiile legale încălcate de societate, respectiv motivele pentru care nu au fost luate în considerare veniturile și cheltuielile înregistrate de unitate, urmează ca, în temeiul art.9 alin.(3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, să se desființeze procesul-verbal în ceea ce privește modul de determinare a venitului net aferent anilor 2000, 2001, 2002 și 2003. În consecință, o altă echipă de control decât cea care a întocmit actul de control contestat va efectua o nouă verificare a activității desfășurate de unitate în perioada 2000 - 2003, în scopul stabilirii venitului impozabil, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile speței și în funcție de elementele care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.5 alin.(1) și art.7 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, se

D E C I D E

Desființarea procesului-verbal încheiat de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș, urmând ca o altă echipă de control decât cea care a încheiat actul atacat să reverifice aceeași perioadă și aceeași bază impozabilă care au făcut obiectul actului desființat, având în vedere actele normative în vigoare și cele reținute în prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV

