



**DECIZIA NR.58/25.05.2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "X" S.R.L. IASI**

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi  
sub nr..../11.04.2005

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Tribunalul Iasi prin adresa nr. .../06.04.2005, inregistrata la noi sub nr. .../11.04.2005, prin care s-a dispus solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva procesului verbal de control nr. .../28.07.2001, incheiat de Garda financiara, Sectia Iasi.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:

- S<sup>1</sup> lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S<sup>2</sup> lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S<sup>3</sup> lei - impozit pe profit;
- S<sup>4</sup> lei - dobanzi aferente impozitului pe profit.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 alin.(1) coroborat cu art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat, nr. .../IS/12.05.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Garda financiara, Sectia Iasi, prin care propune repingerea contestatiei formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca nefondata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "X" S.R.L. IASI** contesta obligatiile fiscale in suma totala de S lei, stabilite prin procesul verbal incheiat in data de 28.07.2001 de catre organe de control din cadrul Garzii Financiare, Sectia Iasi, motivand ca acesta a fost intocmit fara a tine cont de normele metodologice de control.

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anularea procesului verbal, precizand ca aceste sume au fost calculate pentru o perioada in care societatea si-a intrerupt activitatea ca urmare a declansarii urmaririi penale pentru

savarsirea infractiunii de evaziune fiscala de catre administratorul societatii si ca datoria reala a societatii fata de bugetul de stat a fost stabilita prin raportul de expertiza contabila efectuata in vederea solutionarii cauzei penale.

**II. Prin procesul verbal de control incheiat in data de 28.07.2001, organul de control al Garzii Financiare, sectia Iasi, a stabilit ca S.C. "X" S.R.L. IASI a prejudiciat bugetul de stat cu suma totala de S lei, ca urmare a faptului ca a emis in anul 2000 doua facturi fiscale catre S.C. "Y" S.R.L. Brasov, reprezentand contravaloare consultatii marketing, respectiv factura fiscala nr. .../20.04.2000 in valoare totala de S<sup>5</sup> lei si factura fiscala nr. .../16.08.2000 in valoare totala de S<sup>6</sup> lei, fara ca aceste documente sa fie inregistrate in evidenta contabila a societatii.**

**III. S.C. "X" S.R.L. IASI** a depus in data de 14.02.2003 contestatia impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat in data de 28.07.2001 de Garda Financiara, Sectia Iasi, care potrivit adresei Inspectoratului de politie Transporturi Iasi, a fost comunicat contestatoarei in data de 20.02.2002.

Intrucat contestatia nu poarta amprenta stampilei societatii si fiind depusa in afara termelului legal de 15 zile de la comunicare, prin Decizia nr. .../20.05.2003, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a decis respingerea contestatiei ca nedepusa in termen si semnata de o persoana fara calitate procesuala.

Decizia a fost atacata in contencios si , prin adresa nr. ... din 06.04.2005, Tribunalul Iasi ne transmite dosarul nr. .../2003 in care, prin sentinta civila nr. .../E din 20.10.2003, s-a dispus solutionarea pe fond a contestatiei.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii a solicitat Garzii Financiare, Sectia Iasi, prin adresa nr. .../06.05.2005 , sa revina cu un nou referat cu propunerile de solutionare. Aceasta a dat curs solicitarilor noastre prin adresa nr. .../12.05.2005, inregistrata la noi sub nr.9268/16.05.2005.

**IV. Avand in vedere constatările organului de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele :**

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea stabilirii obligatiei de plata a impozitului pe profit in suma de S<sup>3</sup> lei si de taxa pe valoarea adaugata in suma de S<sup>1</sup> lei precum si a dobanzilor aferente in conditiile in care aceste sume sunt rezultatul neinregistrarii in evidenta contabila a facturilor fiscale nr. .../20.04.2000 si nr. .../16.08.2000.

**In fapt**, organul de control a constatat ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** , incepand cu luna februarie 2000, nu a mai intocmit evidenta contabila, desi in perioada 01.01.2000-30.04.2001 societatea a desfasurat activitatea de comercializare deseuri din fier si a mai emis doua facturi fiscale, reprezentand contravaloare consultatii marketing, respectiv factura fiscala nr. .../20.04.2000 in valoare totala de S<sup>5</sup> lei si factura fiscala nr. .../16.08.2000 in valoare totala de S<sup>6</sup> lei.

Ca urmare, prin procesul verbal de control incheiat in data de 28.07.2001 , organul de control a stabilit, avand in vedere doar neinregistrarea in evidenta contabila a celor doua facturi fiscale, ca **S.C. "X" S.R.L. IASI**, a adus un prejudiciu bugetului de stat in valoare totala de S lei, din care:

- S<sup>1</sup> lei - taxa pe valoarea adaugata, compusa din suma de S<sup>7</sup> lei , scadenta la plata la data de 25.05.2000 si suma de S<sup>8</sup> lei, scadenta la plata la data de 25.09.2000;
- S<sup>3</sup> lei - impozit pe profit, compusa din suma de S<sup>9</sup> lei, scadenta la plata la data de 25.07.2000 si suma de S<sup>10</sup> lei, scadenta la plata la data de 25.10.2000;
- S<sup>4</sup> lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S<sup>3</sup> lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

### **1.Referitor la suma de S<sup>3</sup> lei reprezentand impozit pe profit:**

**In drept**, potrivit prevederilor art. 4 din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, **"(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrarilor executate, din vanzarea bunurilor imobile, inclusiv din castiguri din orice sursa, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile.**

**(2) In scopul determinarii profitului impozabil se iau in calcul toate castigurile din orice sursa, inclusiv cele realizate din investitiile financiare"**

La art.15 alin.(1) din acelasi act normativ se precizeaza ca , **"Plata impozitului pe profit se efectueaza trimestrial, pina la data de 25 inclusiv a primei luni din trimestrul urmator, cu exceptia Bancii Nationale a Romaniei si a societatilor bancare care efectueaza plati lunar, pina la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se calculeaza impozitul"**.

Avand in vedere prevederile legale invocate, precum si faptul ca in aceeaasi perioada societatea a efectuat si alte operatiuni economice decat cele reflectate in cele doua facturi emise, respectiv achizitii si vanzari de deseuri din fier, rezulta ca pentru determinarea impozitului pe profit datorat ca urmare a neinregistrarii celor doua facturi fiscale emise, organul de control trebuia sa aiba in vedere toate veniturile si cheltuielile relizate de societate in fiecare trimestru, cumulat de la inceputul anului.

Deoarece organul de control nu a tinut cont de prevederile legale referitoare la modul de calcul a impozitului pe profit, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi prin Biroul solutionare contestatii, face aplicarea prevederilor art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede urmatoarele:

**"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"**.

Ca urmare, se va desfiinta procesul verbal incheiat in data de 28.07.20001 cu privire la impozitul pe profit in suma de S<sup>3</sup> lei, urmand ca o echipa de specialitate din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

### **2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S<sup>1</sup> lei:**

**In drept**, potrivit prevederilor art.18 din Ordonanta de urgenta a guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, "[...] **Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se stabileste ca diferenta intre valoarea**

**taxei facturate pentru bunurile livrate si serviciile prestate si a taxei aferente intrarilor, dedusa potrivit prevederilor alin. 1.[...]"**

Avand in vedere faptul ca in aceeași perioadă societatea a efectuat și alte operațiuni economice decât cele reflectate în cele două facturi emise, respectiv achiziții și vânzări de deseuri din fier, rezulta că organul de control nu a respectat prevederile legale referitoare la modul de determinare a obligației de plată privind taxa pe valoarea adăugată și, ca urmare Direcția generală a finanțelor publice a județului Iași prin Biroul soluționare contestații, face aplicarea prevederilor art.185 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede următoarele:

**"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare"**, urmând a se desființa parțial procesul verbal încheiat în data de 28.07.2000 cu privire la taxa pe valoarea adăugată în suma de S<sup>1</sup> lei, urmând ca o echipă de specialitate din cadrul Structurii de administrare fiscală - Activitatea de control fiscal Iași să încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

**3.Referitor la dobânzile în suma de S<sup>2</sup> lei aferente impozitului pe profit și la dobânzile în suma de S<sup>4</sup> lei aferente taxei pe valoarea adăugată**, având în vedere faptul că societatea contestatoare nu a contestat modul de calcul al acestora și faptul că s-a desființat procesul verbal pentru sumele ce au generat calculul acestora, respectiv impozitul pe profit în suma de S<sup>3</sup> lei și taxa pe valoarea adăugată în suma de S<sup>1</sup> lei, potrivit principiului de drept **"accesoriul urmează principalul"**, urmează a se desființa procesul verbal și pentru dobânzile aferente.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art.204 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul fiscal, republicată, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1509/2001 , nr.1212/2003 și nr.846/2003, Directorul executiv al Direcției generale a finanțelor publice a județului Iași,

**DECIDE:**

**Art.1** Desființarea procesului verbal încheiat în data de 28.07.2000 cu privire la obligația de plată stabilită în sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI**, în suma totală de S lei, reprezentând:

- S<sup>1</sup> lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S<sup>2</sup> lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S<sup>3</sup> lei - impozit pe profit;
- S<sup>4</sup> lei - dobânzi aferente impozitului pe profit,

urmând ca o echipă de specialitate din cadrul Structurii de administrare fiscală - Activitatea de control fiscal Iași să încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

**Art.2** Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de administrare fiscală - Activitatea de control fiscal Iași, Secției județene Iași a Garzii financiare și Serviciului de colectare, executare silită persoane juridice din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Iași spre a fi dusă la îndeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

IS/18.05.2005