

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

DECIZIA Nr. 119
din data de 2007
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila,
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. __/2007

Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Ministerul Economiei si Finantelor, Comisariatul Regional Constanta, Garda Financiara - Sectia Braila prin adresa nr. __/2007, inregistrata sub nr. __/2007, privind incetarea motivului pentru care prin Decizia nr. __/2002 emisa de D.G.F.P. Judetul Braila a fost suspendata solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L. Braila** impotriva procesului verbal incheiat in data de 2002 de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila, inregistrat sub nr. __/2002.

Prin Decizia nr. __/2002, D.G.F.P. Judetul Braila a retinut ca, controlul efectuat de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila s-a efectuat la solicitarea Politiei Municipiului Braila din adresa nr. __/2002, inregistrata la sediul Garzii financiare - Sectia Braila sub nr. __/2002, avand ca obiectiv stabilirea impozitelor si taxelor cu care societatea comerciala s-a sustras de la plata catre bugetul general consolidat al statului prin neinregistrarea in intregime a incasarilor din vanzarile zilnice, ca, procesul verbal nr. __/2002 a fost inaintat, cu adresa nr. __/2002, de Garda Financiara - Sectia Braila, Politiei Municipiului Braila, dar si Parchetului de pe langa Judecatoria Braila, cu indicarea ca, faptuitor al celor constatate in persoana d-lui Y, administrator al S.C. X S.R.L. Braila, si, existand astfel legatura de cauzalitate intre constatarile comisarilor Garzii Financiare - Sectia Braila si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite, a dispus suspendarea solutionarii cauzei **S.C. X S.R.L. Braila** pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr. __/2007, Garda Financiara - Sectia Braila a transmis, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroului de Solutionare a Contestatiilor, in copie xerox, adresa nr. __/2007 din 2007 a Judecatoriei Braila - Biroul de Informare si Relatii Publice, prin care i s-a comunicat ca sentinta penala nr. __/2004 pronuntata in dosarul nr. __/2003 al Judecatoriei Braila privind pe inculpatul Y, a ramas definitiva la data de 2005 prin Decizia penala nr. __/2005 a Curtii de Apel Galati.

In data de 2007, cu adresa nr. __/2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. __/2007, Garda Financiara - Sectia Braila a comunicat ca a revenit cu adresa la Judecatoria Braila pentru transmiterea hotararilor pronuntate de instanta

penala privind pe inculpatul Y, respectiv fond, apel si recurs, dar ca acestea nu i-au fost comunicate pana la data adresei, iar cu adresa nr. _/2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2007, comunica, la dosarul cauzei, in copie xerox, Decizia penala nr. _/2005, pronuntata de Tribunalul Braila - Sectia Penala in dosarul nr. _/2004, si Decizia penala nr. _/2005, pronuntata de Curtea de Apel Galati - Sectia Penala, in dosarul nr. _/2005, intelegand sa precizeze ca, inculpatul a fost achitat de savarsirea infractiunii de evaziune fiscala prevazuta de art.13 din Legea nr.87/1994, iar pe latura civila ca s-a dispus respingerea pretentiilor D.G.F.P. Braila in valoare de _ lei RON (_ lei ROL din care _ lei ROL T.V.A. si _ lei ROL impozit pe venit), si, ca, achieseaza la dispozitivul Deciziei nr. _/2005 pronuntata de Curtea de Apel Galati, ca urmare a solicitarii D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de Solutionare a Contestatiilor din adresa nr. _/2007 si din adresa de revenire nr. _/2007.

De asemenea, cu adresa nr. _/2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2007, Garda Financiara - Sectia Braila a comunicat ca a revenit cu adresa la Judecatoria Braila pentru transmiterea sentintei penale nr. _/2007 pronuntata in dosarul nr. _/2003 de catre Judecatoria Braila privind pe inculpatul Y, iar cu adresa nr. _/2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2007, comunica, la dosarul cauzei, in copie xerox, sentinta penala nr. _/2004 pronuntata in dosarul nr. _/2003 de catre Judecatoria Braila privind pe inculpatul Y, ca urmare a solicitarii D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de Solutionare a Contestatiilor din adresa nr. _/2007.

Astfel, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca este investita cu reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila impotriva procesului verbal incheiat de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila in data de 2002, inregistrat la sediul Garzii Financiare - Sectia Braila sub nr. _/2002 pentru:

- **_ lei RON** (_ lei ROL), reprezentand T.V.A. colectata, stabilita suplimentar, care a influentat corespunzator taxa de restituit in suma de _ lei RON (_ lei ROL), inregistrata de societate la luna _ 2002, si astfel dispunerea in sarcina societatii comerciale a unei T.V.A. de plata in suma de _ lei RON (_ lei ROL);
- **_ lei RON** (_ lei ROL), reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A. de plata, stabilite suplimentar;
- **_ lei RON** (_ lei ROL), reprezentand penalitati de intarziere aferente T.V.A.;
- **_ lei RON** (_ lei ROL), reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor, stabilit suplimentar;
- **_ lei RON** (_ lei ROL), reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- **_ lei RON** (_ lei ROL), reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.1 si art.10 (2) 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, in vigoare la data depunerii contestatiei, coroborate cu art.205 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila.

I. Prin contestatia depusa la Garda Financiara - Sectia Braila sub nr. _/2002, **S.C. X S.R.L. Braila** a aratat ca, comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila au stabilit suplimentar in sarcina S.C. X S.R.L. Braila *“niste sume incepand cu data de 2002 si pana la data de 2002”* avand la baza un caiet, ca *“Aceste sume au fost considerate ... ca fiind incasari din vanzarile zilnice ale S.C. X S.R.L., iar ... Garda Financiara, prin organele sale de control au stabilit o T.V.A. suplimentara in sarcina societatii in suma totala de _ lei”*, ca *“acest caiet nu poate fi considerat un inscris, care sa stea la baza inregistrarilor in contabilitate, deci nu poate avea calitatea de document justificativ”*, ca *“se pot verifica toti furnizorii SC X SRL ... ca absolut toate documentele eliberate de acestia (facturile, fiscale) au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii...”*, considerand ca *“nejuste si nedrepte debitele stabilite suplimentar... in suma totala de _ lei”* solicitand exonerarea societatii de la plata acestor obligatii fiscale.

II. Prin Procesul verbal nr. _/2002 comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila au aratat ca acesta s-a incheiat *“urmare solicitarii POLITIEI MUNICIPIULUI BRAILA”*, si, ca, obiectivul controlului l-a constituit *“stabilirea valorii impozitelor si taxelor cu care S.C. X S.R.L. s-a sustras la plata catre buget prin neinregistrarea in intregime a incasarilor din vanzari zilnice din perioada martie - iulie 2002”*.

Totodata, s-a mai aratat ca, in baza documentelor contabile puse la dispozitie de Politia Municipiului Braila si a proceselor verbale si declaratiilor date organelor de politie, precum si din verificarea efectuata a rezultat faptul ca, organele de politie au identificat si ridicat de la magazinul societatii comerciale amplasat pe soseaua _ nr._ un caiet ce avea inscris mentiunea *“CAIET INCASARI”*, ca, acest caiet avea inscris, pe filele 2, 3 si 4, zile calendaristice incepand cu data de 2002 si terminand cu data de 2002, sume de bani corespunzatoare fiecărei zile, ca, privind consecintele fiscale, *“suma totala a incasarilor din vanzari zilnice neinregistrate in contabilitatea S.C. X S.R.L. din perioada MARTIE - IULIE 2002 este de _ lei”*, si, ca, neinregistrarea, in intregime, in contabilitate a veniturilor reprezentand incasari zilnice din comercializarea cu amanuntul a marfurilor prin cele doua puncte de desfacere ale societatii comerciale a avut drept consecinta diminuarea bazei de calcul pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor si implicit a T.V.A. colectata si de plata.

Totodata, comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila au mai aratat ca, luand in considerare ca in luna martie 2002 S.C. X S.R.L. Braila a realizat venituri si din vanzarea de marfuri pe baza de factura - facturile de la nr._ la nr._, in valoare totala de _ lei RON (_ lei ROL), facturi inregistrate in contabilitate, si avand la baza notele de contabilitate din perioada supusa verificarii, deconturile T.V.A. lunare inregistrate la D.G.F.P. Judetul Braila si balantele de verificare

lunara, au procedat la calculul veniturilor impozabile pentru perioada martie - iulie 2002, respectiv a impozitului pe venit, a T.V.A. de plata, si la calculul majorarilor de intarziere si a penalitatilor aferente dupa cum urmeaza:

- _ lei RON (_ lei ROL), cu titlu de impozit pe venitul microintreprinderilor;
- _ lei RON (_ lei ROL), reprezentand T.V.A. ;
- _ lei RON (_ lei ROL), reprezentand majorari de intarziere;
- _ lei RON (_ lei ROL), reprezentand penalitati de intarziere.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spetei si avand in vedere motivele invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor mai poate antama fondul cauzei S.C. X S.R.L. Braila, in conditiile in care instanta penala de judecata s-a pronuntat pe latura civila, prin decizie definitiva, in sensul ca debitele stabilite de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila prin actul de control contestat, nu sunt datorate.

In fapt, ca urmare a solicitarii Politiei Municipiului Braila, comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila au incheiat la S.C. X S.R.L. Braila, in data de 2002, Procesul verbal inregistrat la sediul Garzii Financiare - Sectia Braila sub nr. _/2002 prin care au aratat ca, obiectivul controlului l-a constituit stabilirea valorii impozitelor si taxelor cu care S.C. X S.R.L. s-a sustras la plata catre buget prin neinregistrarea in intregime a incasarilor din vanzari zilnice din perioada martie 2002 - iulie 2002, ca, privind consecintele fiscale, suma totala a incasarilor din vanzari zilnice neinregistrate in contabilitatea S.C. X S.R.L. din perioada martie 2002 - iulie 2002 este de _ lei, si, ca, neinregistrarea, in intregime, in contabilitate a veniturilor reprezentand incasari zilnice din comercializarea cu amanuntul a marfurilor prin cele doua puncte de desfacere ale societatii comerciale a avut drept consecinta diminuarea bazei de calcul pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor si implicit a T.V.A. colectata si de plata.

Totodata, comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila au mai aratat ca, luand in considerare ca in luna martie 2002 S.C. X S.R.L. Braila a realizat venituri si din vanzarea de marfuri pe baza de factura - facturile de la nr._ la nr._, in valoare totala de _ lei RON (_ lei ROL), facturi inregistrate in contabilitate, si avand la baza notele de contabilitate din perioada supusa verificarii, deconturile T.V.A. lunare inregistrate la D.G.F.P. Judetul Braila si balantele de verificare lunara, au procedat la calculul veniturilor impozabile pentru perioada martie - iulie 2002, respectiv a impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de _ lei RON (_ lei ROL), a T.V.A. de plata in suma de _ lei RON (_ lei ROL), si la calculul majorarilor de intarziere in suma de _ lei RON (_ lei ROL), si a penalitatilor de intarziere aferente in suma de _ lei RON (_ lei ROL).

Ca urmare a acestor constatari, comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila au apreciat ca, de savarsirea faptelor descrise se face vinovat dl.Y in calitate de administrator al S.C. X S.R.L. Braila, motiv pentru care, cu adresa nr. _/_/2002, inaintea Politiei Municipiului Braila, dar si Parchetului de pe langa Judecatoria

Braila, procesul verbal nr. _/2002 in vederea cercetarii si constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala, prevazuta la art.13 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, cat si ale infractiunii prevazuta de art.40 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, modificata prin O.G. nr.61/2001.

Impotriva constatarilor din procesul verbal nr. _/2002 S.C. X S.R.L. Braila formuleaza contestatia depusa la Garda Financiara - Sectia Braila sub nr. _/2002, solutionata de D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de Solutionare a Contestatiilor prin Decizia nr. _/2002, in sensul suspendarii solutionarii cauzei in calea administrativa de atac pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Cu adresa nr. _/2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2007, Garda Financiara - Sectia Braila a comunicat D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de Solutionare a Contestatiilor ca sentinta penala nr. _/2004 pronuntata in dosarul nr. _/2003 al Judecatoriei Braila, privind pe inculpatul Y, a ramas definitiva la data de 2005 prin decizia penala nr. _/2005 a Curtii de Apel Galati, fara a solicita reluarea procedurii de solutionare si fara a formula un punct de vedere privind solutionarea contestatiei in raport cu solutia organelor penale, dovedita cu hotararile judecatoresti.

Cu adresa nr. _/2007, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de Solutionare a Contestatiilor a solicitat organului al carui act administrativ fiscal a fost atacat, sa comunice toate hotararile judecatoresti date de instanta penala privind pe inculpatul Y, respectiv cea de la fond, apel si recurs, precum si sa procedeze la solicitarea reluarii procedurii administrative, motivat, cu formularea punctului de vedere privind solutionarea contestatiei in raport cu solutia organelor penale.

Prin adresa de raspuns nr. _/2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2007, Garda Financiara - Sectia Braila comunica, in xerocopie, Decizia penala nr. _/2005 pronuntata de Tribunalul Braila - Sectia Penala in dosarul nr. _/2004 si Decizia penala nr. _/2005, data de Curtea de Apel Galati in dosarul nr. _/2005, precum si punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in raport de solutia organelor penale, in sensul ca achieseaza la dispozitivul Deciziei penale nr. _/2005 pronuntata de Curtea de Apel Galati, raportat la faptul ca inculpatul a fost achitat de savarsirea infractiunii prevazuta la art.13 din Legea nr.87/1994, iar pe latura civila s-a dispus respingerea pretentiilor D.G.F.P. Judetul Braila pentru suma de _ lei RON (_ lei ROL din care _ lei ROL T.V.A. si _ lei ROL impozit pe venit).

Cu adresa nr. _/2007, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2007, Comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila comunica la dosarul cauzei Sentinta penala nr. _/2007 pronuntata in dosarul nr. _/2003 de catre Judecatoria Braila, ca urmare a solicitarii organului de solutionare a contestatiilor din adresa nr. _/2007.

Astfel, din considerentele Sentintei penale nr. _/2007 data de Judecatoria Braila in dosarul nr. _/2003, se retine ca, caietul supus expertizei nu poate constitui un document legal in sensul art.13 din Legea nr.87/1994, iar din probele administrate in cauza reiese ca la fiecare inventariere nu s-au constatat

diferente dintre stocul faptic si soldul contabil din cele doua magazine, ca, consemnarile facute in caiet nu corespund realitatii nu pot fi considerate “incasari de numerar nejustificate” fara existenta prealabila a unui inventar a unui raport de expertiza a unor probe care sa le confirme, astfel, ca, nu poate retine ca “plusurile” din caiet sunt venituri reale, realizate si ca in mod intentionat inculpatul nu le-a evidentiat in acte contabile sau alte documente legale, pentru a nu plati sau diminua impozitul, taxale sau contributia, iar fapta care nu exista nu poate constitui motiv de prejudiciere.

Fata de aceste considerente, instanta hotaraste prin dispozitiv, in baza art.11, pct.2 lit.a C.p.p. in referire la art.10 alin.1 lit.a C.p.p., achitarea inculpatului Y pentru savarsirea infractiunii potrivit art.14 C.p.p. in referire la art.346 alin.3 C.p.p., prevazute de art.13 din Legea nr.87/1994 cu aplicarea art.13 cod penal si respingerea actiunii civile formulata de partea civila Ministerul Finantelor Publice - D.G.F.P. Judetul Braila.

Impotriva acestei hotarari judecatoresti a depus apel Parchetul de pe langa Judecatoria Braila care a facut obiectul dosarului nr._/2004, pe rol la Tribunalul Braila.

Prin Decizia penala nr._/2005, in dosarul _/2004, Tribunalul Braila - Sectia penala, respinge ca nefondat apelul declarat de Parchetul de pe langa Tribunalul Braila impotriva Sentintei penale nr._/2004, cu mentinerea acestei sentinte.

Impotriva acestei decizii, Parchetul de pe langa Tribunalul Braila a depus recursul care a facut obiectul dosarului nr._/_/2005, solutionat de catre Curtea de Apel Galati prin decizia penala nr._/_/2005, ramasa definitiva, in sensul respingerii ca nefondat a recursului impotriva Deciziei penale nr._/2005 in dosarul _/2004 (Sentinta penala nr._/2004 pronuntata in dosarul nr._/2003 de catre Judecatoria Braila privind pe intimatul - inculpat Y).

In drept, sunt aplicabile prevederile art.415 (1) din Codul de procedura penala, astfel:

“Art.415

(1) Hotaririle instantelor penale devin executorii la data cind au ramas definitive.”

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, prin Sentinta penala nr._/2004, data in dosarul nr._/2003, Judecatoria Braila a hotarat ca, fapta pentru care inculpatul Y a fost pus sub acuzare nu exista si, ca, o fapta care nu exista nu poate constitui motiv de prejudiciere, in baza art.11, pct.2 lit.a C.p.p. in referire la art.10 alin.1 lit.a C.p.p., achitand pe inculpat pentru savarsirea infractiunii prevazute de art.13 din Legea nr.87/1994 cu aplicarea art.13 cod penal, si, in baza art.14 C.p.p. in referire la art.346 alin.3 C.p.p., respingand actiunea civila formulata de partea civila Ministerul Finantelor Publice - D.G.F.P. Judetul Braila, ca, prin Decizia penala nr._/2005, in dosarul _/2004, Tribunalul Braila - Sectia penala, respinge ca nefondat apelul declarat de Parchetul de pe langa Tribunalul Braila impotriva Sentintei penale nr._/2004, si, ca, prin Decizia penala nr._/_/2005, in dosarul nr._/_/2005, ramasa definitiva, Curtea de Apel Galati a respins recursul declarat de Parchetul de pe langa Tribunalul Braila impotriva Deciziei penale nr._/2005 a

Tribunalului Braila, in dosarul _/2004 (Sentinta penala nr._/2004 pronuntata in dosarul nr._/2003 de catre Judecatoria Braila privind pe intimatul - inculpat Y), astfel incat, D.G.F.P. Judetul Braila ia act de solutia pronuntata de Curtea de Apel Galati prin Decizia penala nr._/_/2005, si, pe cale de consecinta, contestatia formulata de S.C. X S.R.L. Braila impotriva Procesului verbal nr._/2002 intocmit de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila, ramane fara obiect.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.1, art.10 alin.(1) din O.U.G. nr.13/2001 coroborate cu prevederile art.205 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, art.415 alin.(1) din Codul de procedura penala, se

D E C I D E:

D.G.F.P. Judetul Braila ia act de solutia pronuntata prin Decizia penala nr._/_/2005 a Curtii de Apel Galati in dosarul nr._/_/2005, privind respingerea recursului declarat de Parchetul de pe langa Tribunalul Braila impotriva Deciziei penale nr._/2005 a Tribunalului Braila, data in dosarul _/2004 (Sentinta penala nr._/2004 pronuntata in dosarul nr._/2003 de catre Judecatoria Braila privind pe intimatul - inculpat Y), definitiva, in cauza Y, administrator la S.C. X S.R.L. Braila, parte responsabila civilmente, pentru obligatiile fiscale privind _ lei RON (_ lei ROL), reprezentand T.V.A. colectata, stabilita suplimentar, care a influentat corespunzator taxa de restituit in suma de _ lei RON (_ lei ROL), inregistrata de societate la luna iulie 2002, si astfel dispunerea in sarcina societatii comerciale a unei T.V.A. de plata in suma de _ lei RON (_ lei ROL), _ lei RON (_ lei ROL), reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A. de plata, stabilite suplimentar, _ lei RON (_ lei ROL), reprezentand penalitati de intarziere aferente T.V.A., _ lei RON (_ lei ROL), reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor, stabilit suplimentar, _ lei RON (_ lei ROL), reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, _ lei RON (_ lei ROL), reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor, si, in consecinta, contestatia formulata de S.C. X S.R.L. Braila impotriva Procesului verbal nr._/2002 intocmit de comisarii Garzii Financiare - Sectia Braila, ramane **fara obiect.**

In temeiul art.11 alin.(3) din O.U.G. nr.13/2001, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, conform art.12 alin.(1) din acelasi act normativ.