



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ**

**DECIZIA nr. 163/ \_\_\_\_\_ 2005**

privind solutionarea contestatiei depusa de  
**S.C. X SRL**

Cu adresa nr. \_\_\_\_/2005, inregistrata sub nr. \_\_\_\_/2005, Garda Financiara - Comisariatul Regional Cluj, ne remite in vederea reluarii procedurii administrative de solutionare contestatia formulata de **SC X SRL**, impreuna cu copii ale minutei sentintei penale nr. \_\_\_\_/2003 pronuntata de Judecatoria Gherla in dosarul penal nr. \_\_\_\_/2003, dispozitivului deciziei penale nr. \_\_\_\_/08.03.2004 in dosarul penal nr. \_\_\_\_/2004 a Tribunalului Cluj, si dispozitivului deciziei penale nr. \_\_\_\_/2004 a Curtii de Apel Cluj - Sectia Penala.

Initial, prin Decizia nr. 623 din \_\_\_\_2003, Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, a dispus in conformitate cu prevederile art. 10 din OUG nr. 13/2001 astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 506/2001, suspendarea solutionarii contestatiei formulate de contestatoare, urmand ca organul de solutionare competent sa se investeasca cu solutionarea pe latura civila a cauzei, in functie de rezolvarea laturii penale.

Intrucat la dosarul cauzei se depune adresa nr. \_\_\_\_/\_\_\_\_/2005 a Garzii Financiare - Comisariatul Regional Cluj, in care se comunica : “ *s-a solutionat definitiv cauza penala privind infractiunea de evaziune fiscala comisa de \_\_\_\_\_ la baza careia a stat procesul verbal nr. \_\_\_\_/10.02.2003* “, precum si Decizia Penala nr. \_\_\_\_/2004 a Curtii de Apel Cluj, pronuntata in urma solutionarii recursului declarat de D-nul \_\_\_\_\_, administrator al **SC X SRL**, si avand in vedere prevederile- art. 204 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, va relua procedura administrativa a cauzei, urmand a solutiona pe fond contestatia formulata de contestatoare.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat la data de 07.02.2003, de catre organele de control ale Garzii Financiare sectia Cluj, si are ca obiect :

- impozit pe profit;
- TVA;
- dobanzi de intarziere la impozitul pe profit;
- dobanzi de intarziere la TVA;
- penalitati de intarziere la impozitul pe profit;
- penalitati de intarziere la TVA.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 204 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, este competenta sa solutioneze contestatia formulata.

**I.** In sustinerea contestatiei petenta aduce urmatoarele argumente:

- nu se poate retine in sarcina mea o culpa in acest sens intrucat pentru subsemnatul facturile emise de societatile amintite sunt perfect legale, eu inregistrandu-le in contabilitate cu buna credinta.

- daca aceste facturi nu au fost procurate pe cai legale de catre societatile de la care m-am aprovizionat, acest aspect trebuie imputat acestor societati.

- se impunea efectuarea unei balante dintre intrari si iesiri inclusiv a tuturor documentelor din contabilitate, deoarece organele de control nu iau in considerare intrarile de marfa dar nici nu

amintesc de iesirile de marfa, care in mod normal daca dupa opinia lor nu au existat intrari se pune intrebarea ce am livrat beneficiarilor.

- daca se apreciaza ca am comis fapte penale, potrivit legii trebuie sa fiu cercetat si judecat in acest sens, iar in cadrul procesului penal, daca se constata ca ma fac vinovat de comiterea unor infractiuni, se solutioneaza si latura civila in sensul obligarii sau neobligarii mele la plata sumelor aratate, atributul obligarii la plata sumelor apartine instantei de judecata.

- Garda Financiara putea cel mult sa constate existenta pretinsului prejudiciu fara sa poata dispune , virarea sumelor la bugetului statului.

**II.** Prin procesul verbal incheiat la data de 07.02.2003, reprezentantii Garzii Financiare sectia Cluj, au verificat legalitatea si realitatea tranzactiilor comerciale cu material lemnos derulate de **S.C. X SRL** in perioada ianuarie 2002 - august 2002. In urma controlului s-a constatat ca societatea s-a aprovizionat cu diverse cantitati de material lemnos de la societati comerciale, care in urma verificarilor incrucisate efectuate, s-a constatat fie ca sunt fictive, fie ca nu functioneaza la sediul social declarat. ( S.C. C..... SRL jud. ...., S.C. P.....SRL jud..... , S.C. R.....SRL jud....., si S.C. Y..... SRL jud. ....). Facturile inregistrate in evidenta contabila sunt in neconcordanta cu realitatea ( fictive ), cuprinzand cantitatea totala de \_\_\_\_\_mc de cherestea rasinoase. Valoarea fara TVA a acestor facturi este in suma totala de \_\_\_\_\_lei, la care se adauga TVA in suma totala de \_\_\_\_\_lei. Intrucat documentele astfel procurate si intocmite nu intruneau conditiile de documente justificative, ele nu sunt deductibile fiscal si nu dau dreptul de deducere a TVA. Impozitul pe profit sustras si calculat in conformitate cu art.2 alin. 1 din OUG nr. 217/1999 este in suma totala de \_\_\_\_\_lei RON ( \_\_\_\_\_lei ROL ), iar TVA sustrasa de la plata, si calculata in conformitate cu prevederile O.G. nr. 3/1992 republicata modificata si a OG nr. 17/2000 este in suma de \_\_\_\_\_lei RON ( \_\_\_\_\_lei ROL ).

Totodata, organele de control au considerat ca aspectele prezentate reprezinta indicii ca au fost incalcate prevederile art. 10 si art. 13 din Legea nr. 87/1994 si ale art. 40 din Legea nr. 82/1991, drept pentru care au inaintat actul de control Parchetului de pe langa Curtea de Apel Cluj.

Pentru cazul in speta ce a facut obiectul procesului verbal nr. 547/10.02.2003, Curtea de Apel s-a pronuntat prin decizia penala \_\_\_\_/2004, ramasa definitiva, conform adresei Garzii Financiare - Comisariatul Regional Cluj nr. \_\_\_/CJ/2005, inaintata Directiei Generale a Finantelor Publice a jud. Cluj.

**III.** Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actele normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

**1. Referitor la suma de \_\_\_\_\_lei RON ( \_\_\_\_\_lei ROL ) - impozit pe profit, \_\_\_\_\_lei RON ( \_\_\_\_\_lei ROL ) - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si \_\_\_\_\_lei RON ( \_\_\_\_\_lei ROL) - penalitati aferente impozitului pe profit, Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza aceste obligatii fiscale, in conditiile in care a inregistrat in contabilitate si a dedus din punct de vedere fiscal cheltuieli de aprovizionare cu material lemnos in baza unor facturi care nu indeplinesc calitatea de document justificativ potrivit legii, aspect retinut si de instanta penala.**

Perioada verificata : ianuarie 2002 - august 2002.

In fapt, contestatoarea a inregistrat in contabilitate in perioada supusa verificarii cheltuieli de aprovizionare cu cantitati de cherestea rasinoase, de la diverse societati comerciale cu sediul in judetele .....

Urmare a verificarilor incrucisate efectuate de reprezentantii Garzii Financiare - sectia Cluj, ce au vizat societatile comerciale ce figurau completate la rubrica "Furnizor" din formularele de facturi facturi fiscale, ce au constituit documente primare de inregistrare in contabilitate a cheltuielilor de aprovizionare, s-a constatat ca aceste societati comerciale fie nu exista, fie sunt lichidate, este cazul SC C.....SRL jud. ...., SC P.....Srl jud. ...., SC R..... Srl jud. .... si SC Y.....Srl jud. .... La dosarul cauzei se regaseste corespondenta purtata de Garda Financiara - sectia Cluj cu organele de politie, si sectiile Garzii Financiare din judetele respective, prin care se

confirma ca aceste firme nu exista ori nu- si mai desfasurau activitatea la sediul social declarat.

Astfel, in perioada ianuarie - August 2002 societatea contestatoare, a inregistrat in evidentele contabile facturi fictive pentru cantitatea de \_\_\_\_\_ mc cherestea in valoare de \_\_\_\_\_ lei la care se adauga TVA in suma de \_\_\_\_\_ lei, deruland activitati comerciale cu societati care nu exista sau care sunt lichidate, cum ar fi cazul SC C..... SRL , de la care ar fi cumparat cantitatea de \_\_\_\_\_ mc cherestea pentru suma de \_\_\_\_\_ lei si TVA in suma de \_\_\_\_\_ lei; SC P..... SRL , de la care ar fi cumparat cantitatea de \_\_\_\_\_ mc. cherestea cu pretul de \_\_\_\_\_ lei si TVA de \_\_\_\_\_ lei; SC R..... SRL de la care ar fi cumparat cantitatea de \_\_\_\_\_ mc cherestea in valoare de \_\_\_\_\_ lei si TVA de \_\_\_\_\_ lei, si SC Y..... SRL de la care ar fi cumparat cantitatea de \_\_\_\_\_ mc cherestea in valoare de \_\_\_\_\_ lei si TVA in suma de \_\_\_\_\_ lei.

Organele de control au stabilit ca prin inregistrarea in contabilitate a unor documente considerate ca fiind fictive, societatea si-a majorat nejustificat cheltuielile de achizitie de material lemnos in valoare de \_\_\_\_\_ lei, diminuand astfel impozitul pe profit datorat bugetului de stat cu suma de \_\_\_\_\_ lei.

In drept, potrivit art. 4 din OG nr. 70/1994, republicata, privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare:

***(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.***

[ ... ]

***(6) In intelesul alin. (1) cheltuielile nedeductibile sunt :***

***m ) cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc, potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare, conditiile de document justificativ; [ ...]***

Se retine ca organele de control au sesizat cu privire la aspectele constatate, organele de cercetare si urmarire penala care au instrumentat cazul ce a facut obiectul dosarului nr. \_\_\_\_\_/2003 in care s-a pronuntat Judecatoria Gherla prin sentinta penala nr. \_\_\_\_\_/2003, Tribunalul Cluj prin Decizia penala nr. \_\_\_\_\_/A/2004 in dosarul nr. \_\_\_\_\_/2004, si Curtea de Apel Cluj prin decizia penala nr. \_\_\_\_\_/2004, ramasa definitiva, in dosarul nr. \_\_\_\_\_/RG/2004.

Instanta penala a stabilit ca administratorul societatii achizitiona marfa din diverse surse, fara documente legale de provenienta, si pentru a putea inregistra aceste achizitii in contabilitatea societatii, isi procura documente primare care erau completate si predate contabilului pentru inregistrarea in evidenta contabila, imprejurare care deriva din constatarea ca majoritatea documentelor primare ce atesta provenienta materialului lemnos, sunt emise pe numele unor societati fictive, ori care nu au avut niciodata relatii comerciale cu societatea contestatoare.

S-a stabilit astfel de aceiasi instanta penala, ca **SC X SRL** “ ... *si-a acoperit achizitia de material lemnos fara documente prin intocmirea ulterioara a actelor necesare astfel ca societatea inculpatului si-a majorat nejustificat cheltuielile si si-a diminuat TVA -ul datorat bugetului de stat.*”

Din cele prezentate, se retine ca facturile fiscale privind aprovizionarea cu material lemnos si servicii pe care figureaza la rubrica “Furnizor”, societatile comerciale enumerate mai sus, nu pot constitui documente justificative de inregistrare in contabilitate a cheltuielilor in suma de \_\_\_\_\_ lei, intrucat nu reflecta realitatea, sunt false fiind anulate de instanta penala.

Prin urmare avand in vedere cele constatate de reprezentantii Garzii Financiare - sectia Cluj prin procesul verbal incheiat la data de 07.02.2003, si organele de cercetare penala prin investigatiile intreprinse, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia **SC X SRL** , pentru suma de \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL ) reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de organele de control, prin stabilirea ca nedeductibila a sumei de \_\_\_\_\_ lei reprezentand

cheltuieli de aprovizionare inregistrate in contabilitate in baza unor documente ce nu indeplinesc, conform legii, conditiile de document justificativ.

Societatea nu face dovada faptului ca s-a aprovizionat cu marfa respectiva, in ce quantum, la ce pret, in baza caror documente si de la ce furnizori reali, pentru a se putea lua in considerare in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea acesteia precum ca aceste " achizitii de material lemnos se regasesc in contabilitate receptionate si inregistrate, prelucrate iar ulterior livrate catre diversi beneficiari".

Sustinerea **SC X SRL** conform careia facturile indeplinesc toate conditiile prevazute de legile in vigoare, iar procurarea pe cai ilegale a facturilor ar fi trebuit imputata societatilor furnizoare, contestatoarea nefiind in masura si neavand posibilitatea sa verifice autenticitatea acestor documente nu poate fi retinuta solutionarea favorabila a cauzei intrucat facturile fiscale erau semnate de administratorul societatii, iar asa cum au constatat si organele de cercetare penala, datele privind expeditia, numele delegatului si mijlocului de transport sunt nereale.

Cu privirile la dobanzile in suma de \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL ) si penalitatile de intarziere in suma de \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL ) aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, se retine ca acestea reprezinta accesorii in raport cu debitul si conform principiului de drept " *accesoriul urmeaza principalul* ", avand in vedere ca debitul de natura impozitului pe profit este datorat, urmeaza a se respinge contestatia **SC X SRL** .

**2. Referitor la suma totala de \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL ) reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL ), majorari ( dobanzi ) de intarziere aferente in suma \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL), si penalitati de intarziere aferente in suma de \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL ), cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj se poate pronunta pe fondul cauzei, in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat printr-o hotararare definitiva in sensul obligarii persoanei vinovate sa plateasca partii civile respectivele sume stabilite prin procesul verbal incheiat la data 07.02.2003.**

In fapt, prin procesul verbal incheiat la data de 07.02.2003, comisarii Garzii Financiare - sectia Cluj, au efectuat in urma adreselor nr. \_\_\_\_/16.04.2002 si \_\_\_\_/16.04.2002 ale Inspectoratului de Politie Cluj si in baza documentelor primare si contabile puse la dispozitie de catre inspectorat, un control la **SC X SRL**, vizand verificarea legalitatii si realitatii tranzactiilor cu material lemnos desfasurate de societate in perioada ianuarie 2002 - august 2002.

In urma controlului efectuat s-a constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila pe perioada verificata facturi fiscale de aprovizionare cu material lemnos care au fost procurate pe cai ilegale si nu au fost intocmite corect, prejudiciind astfel bugetul de stat cu suma de \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL ), reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe aceste facturi si dedusa in mod nelegal.

Pentru neplata la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar au fost calculate majorari ( dobanzi ) de intarziere in suma de \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL ), si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL ).

Aceste constatari au fost remise organele de politie si au facut obiectul dosarului penal nr. \_\_\_\_/2003.

Prin sentinta penala nr. \_\_\_\_/2003, Judecatoria Gherla, admite in parte actiunea civila a partii civile Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, si " *obliga pe inculpatul \_\_\_\_\_ sa plateasca partii civile sumele de \_\_\_\_\_ lei cu titlu de TVA restant; \_\_\_\_\_ lei dobanzi de intarziere si \_\_\_\_\_ lei penalitati de intarziere stabilite pana la data de 10.02.2003 data incheierii procesului verbal nr. \_\_\_\_/10.02.2003, penalitati si dobanzi la care a fost obligat inculpatul si pentru perioada viitoare cuprinsa de la 10.02.2003 si pana la plata integrala a sumei datorate.* "

Aceasta sentinta a ramas definitiva prin respingerea apelurilor formulate, conform Deciziei nr. \_\_\_\_/A/2004 emisa de Tribunalul Cluj, si Deciziei Penale nr. \_\_\_\_/2004 emisa de Curtea de Apel Cluj.

In conditiile in care, dupa cum s-a aratat, pentru suma totala de \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL ) reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL ), majorari ( dobanzi ) de intarziere aferente in suma \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL ), si penalitati de intarziere aferente in suma de \_\_\_\_\_ lei RON ( \_\_\_\_\_ lei ROL ), stabilite prin Procesul verbal incheiat la data de 10.02.2003, instanta de judecata s-a pronuntat prin hotarari definitive in sensul datorarii acesteia, Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj, nu se mai poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, latura civila fiind solutionata in privinta acestei sume de instanta penala.

Prin urmare, pentru aceasta suma, contestatia formulata de **SC X SRL** se va respinge ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei, si in temeiul art. 4 alin. (1) si alin. (6) lit. m) din OG nr. 70/1994, republicata, privind impozitul pe profit cu modificarile si completarile ulterioare, si art. 9 din OUG nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 506/2001 coroborat cu art. 204 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

#### **DECIDE :**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SRL** pentru suma de totala de \_\_\_\_\_ lei RON .

- \_\_\_\_\_ lei RON - impozit pe profit
- \_\_\_\_\_ lei RON - majorari ( dobanzi ) de intarziere aferente impozitului pe profit
- \_\_\_\_\_ lei RON - penalitati aferente impozitului pe profit.

2. Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de **SC X SRL** pentru suma totala de \_\_\_\_\_ lei RON.

- \_\_\_\_\_ lei RON - TVA.
- \_\_\_\_\_ lei RON - majorari ( dobanzi ) de intarziere aferente.
- \_\_\_\_\_ lei RON - penalitati de intarziere aferente.

3. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre contestatoare, respectiv Garda Financiara - Comisariatul Regional Cluj.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la data comunicarii.