

DECIZIA NR. 51/2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.179 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Garda Financiară secția Tulcea asupra contestației S.C. X S.R.L. , privind suma de ... lei RON reprezentând impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorări de întârziere aferente, stabilită de organele de control ale Gărzii Financiare secția Tulcea prin procesul verbal nr../2002.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevazut la art.177 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual si confirmată cu ștampila societății, în conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Soluționarea contestației a fost suspendata prin Decizia nr../2003 emisa de D.G.F.P. Tulcea, ca urmare a sesizarii organelor de urmarire si cercetare penala, iar potrivit rezoluției nr../P/... din data de --.--.2007, emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Babadag, judetul Tulcea prin care se face cunoscut ca s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a d-lui S in dosarul SC X SRL , Garda Financiara prin adresa nr../TL/2007 si inregistrata la D.G.F.P. Tulcea sub nr../2007 solicita reluarea procedurii administrative conf. art. 184 alin. (3) din OG nr. 92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 176, art. 177, art. 179 si art. 184 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I Petenta, S.C. X S.R.L. contestă suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit, TVA si majorari de intarziere aferente, stabilita de comisarii Garzii Financiare sectia Tulcea prin procesul verbal nr../2002, motivand urmatoarele:

- masura luata de organele de control este nelegala si imbraca un caracter abuziv;

- societatea petenta nu se face vinovata de incalcarea dispozitiilor legale prevazute de OG nr. 3/1992 privind TVA, cu modificarile si completarile ulterioare si nici a celor prevazute de OG nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, modificata prin OUG nr. 217/1999.

- S.C. X S.R.L. a achizitionat in mod legal cei y litri de vodca in baza facturilor seria ...nr.../1999 si seria ... nr.../1999 si a achitat contravaloarea marfii si T.V.A. Faptul ca S.C. Y S.R.L. nu a platit T.V.A. catre bugetul de stat nu atrage culpa societatii petente;

- petenta nu avea cum sa cunoasca si sa anticipeze pretinsa activitate ilegala a societatii furnizoare;

- S.C. X S.R.L. nu a pus la indoiala credibilitatea S.C. Y S.R.L. cu care a incheiat contractul nr.../ 1999 si care i-a prezentat certificatul de inmatriculare, certificatul de inregistrare fiscala si licenta de fabricatie.

In finalul contestatiei petenta solicita "transmiterea prezentei plangeri instantei de judecata competente - Judecatoria Babadag - in vederea unei temeinice si legale solutionari...".

II. In urma controlului efectuat la S.C. X S.R.L. , Garda Financiara sectia Tulcea a intocmit procesul verbal nr.../2002 in care s-a constatat ca petenta a utilizat facturile: seria ... nr.../1998, ... nr.../1998, seria ... nr.../1999 si seria ... nr.../1999 pentru a putea justifica provenienta unor bunuri achizitionate pe cai ilegale.

Urmare a neacceptarii la deducere a facturilor mentionate mai sus, organele de control stabilesc in sarcina societatii suma de ... lei, reprezentand:

- impozit pe profit ... lei
- majorari intarziere impozit profit ... lei
- T.V.A. ... lei
- majorari intarziere T.V.A. ... lei

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei,având în vedere motivațiile petentei cat și prevederile legale în vigoare se rețin urmatoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunte dacă comisarii Garzii Financiare secția Tulcea au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina S.C. X S.R.L. o diferenta de plata la bugetul general consolidat in suma de ... lei RON reprezentand impozit pe profit, T.V.A. si majorari de intarziere aferente.

În fapt, comisarii Garzii Financiare secția Tulcea, in baza Legii nr. 30/1991 au efectuat un control inopinat si prin sondaj la SC X SRL in urma caruia au incheiat procesul verbal nr.../2002.

Controlul a avut ca obiect realitatea si legalitatea documentelor de provenienta a dispozitivului de imbuteliere, a bazinelor de plastic de 1.000 l si a cantitatii de y l vodca 33* aprovizionata in vederea imbutelierii.

Urmare transmiterii procesului verbal de control nr.../2002 Parchetului de pe langa Tribunalului Tulcea in vederea inceperii cercetarilor, D.G.F.P. Tulcea a suspendat solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL prin decizia nr.../2003.

Prin adresa nr... /TL/2007 emisa de Garda Financiara sectia Tulcea si inregistrata la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../2007 ni se face cunoscut ca potrivit adresei nr.../II/.../2007 emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Babadag, judetul Tulcea, s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a d-lui S administrator al SC X SRL si conform art. 184 alin. (3) din OG 92/2003 R se reia procedura administrativa.

In urma controlului efectuat comisarii Garzii Financiare au constatat ca petenta a utilizat facturile: seria ... nr.../1998, ... nr.../1998, seria ... nr.../1999 si seria ... nr.../1999 pentru a putea justifica provenienta unor bunuri achizitionate pe cai ilegale.

Urmare a neacceptarii la deducere a facturilor mentionate mai sus, organele de control stabilesc in sarcina societatii suma de ... lei RON reprezentand impozit pe profit si T.V.A.

Pentru neplata în termen a taxelor si impozitelor, organul de control a calculat majorari de întârziere in conformitate cu prevederile legale, in suma de ... lei RON.

Garda Financiara sectia Tulcea a inaintat Garzii Financiare sectia Bucuresti adresa nr.../2002 prin care solicita efectuarea unui control la SC Z SRL Bucuresti (FF seria ... nr.../1998) si la SC S SRL Bucuresti (FF seria ... nr.../1998) si adresa nr.../2002 prin care solicita efectuarea unui control la SC Y SRL Bucuresti (FF seria ... nr.../1999 si FF seria ... nr.../1999), pentru a verifica daca facturile respective au fost eliberate de societatile mai sus amintite si daca operatiunea este reala (adrese ce se gasesc la dosarul cauzei).

Garda Financiara sectia Tulcea primeste de la Garda Financiara sectia Bucuresti adresa nr.../2002 si adresa nr.../2002 prin care se face cunoscut ca facturile mai sus mentionate nu se regasesc inregistrate in contabilitatea respectivelor societati si nici TVA nu a fost colectata si virata la bugetul de stat.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii nr. 82/1991 R - legea contabilitatii, OG nr. 70/1994 - privind impozitul pe profit, OG 3/1991 R - privind TVA, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art. 6 alin. (2) din Legea nr. 82/1991 R, prevede:

“(2) Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un in scris care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.”

Art. 4 alin. (6) lit. m) din OUG 217/1999 care modifica OG 70/1994, prevede:

“(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;”

Art. 19 alin. 1 lit. (a) si alin.2 din OG 3/1991 R, prevede:

“ Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta intrarilor, agentii economici sunt obligati:

a) sa justifice, prin documente legal intocmite, cuantumul taxei;

.....
Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este inscrisa intr-o factura sau in alt document legal care se refera la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 18 din prezenta ordonanta.”

Din textele de lege prezentate mai sus, se retine ca cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc conditiile de document justificativ, sunt cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal (art. 4 alin. (6) lit. m) din OUG 217/1999 care modifica OG 70/1994), iar TVA pentru a avea drept de deducere, trebuie sa fie justificata prin documente legal intocmite (art. 19 alin. 1 lit. a din OG 3/1992 R).

Avand in vedere ca petenta a inregistrat cheltuieli din facturi fiscale care nu au fost emise de societatile inscrise pe factura si nu au fost inregistrate in contabilitatea acestora, conform adreselor nr.../2002 si nr.../2002 emise de G.F. sectia Bucuresti (anexate la dosarul cauzei), acestea nu indeplinesc calitatea de documente justificative iar cheltuielile inregistrate pe baza acestor facturi sunt nedeductibile.

Avand in vedere cadrul legislativ mentionat, reiese ca comisarii Garzii Financiare sectia Tulcea au calculat impozite si taxe respectand prevederile legale, urmand a se respinge ca neantemeiata contestatia SC X SRL impotriva procesului verbal nr.../2002 emis de G.F. sectia Tulcea prin care s-a stabilit ca petenta are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei RON reprezentand impozit pe profit si TVA.

Referitor la dobanzile de intarziere in suma de ... lei RON stabilite de comisarii G.F. sectia Tulcea, pentru neplata in termen a impozitului pe profit si TVA prin procesul verbal nr.../2002, se retine:

Art. 13 alin (1) din OG 11/1996, prevede:

“ Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere, pana la data achitarii sumei datorate, inclusiv.”

Art. 13 alin (1) din OG 61/2002 , prevede:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Având în vedere că petenta datorează bugetului general consolidat suma de ... lei , iar aceasta nu a fost achitată în termen, datorează dobânzi de întârziere aferente, calculate de organele de control în conformitate cu prevederile legale menționate și urmează a se respinge ca neântemeiată această contestație.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 179 și art. 186 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neântemeiată a contestației formulate de SC X SRL privind suma de ... lei RON reprezentând impozit pe profit, TVA și dobânzi de întârziere aferente, stabilite de comisarii Garzii Financiare secția Tulcea prin procesul verbal nr.../2002.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV