

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDEȚULUI „V”

**DECIZIA Nr. 28/22.10.2007**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. „L” S.R.L. „T”, JUDEȚUL „V”,**  
înregistrată la D.G.F.P. a județului „V” sub nr. ..../17.06.2004

Direcția generală a finanțelor publice a județului „V” prin compartimentul Soluționare contestații a fost înștiințată de către Biroul juridic cu adresa nr. „a” din 20.09.2007 că domnul „L.I.C. administrator al S.C. „L” S.R.L. nu a fost cercetat pentru săvârșirea unor fapte penale conform adresei Parchetului de pe lângă Judecătoria „V” nr. ad/P/2004 din 18.09.2007. Dosarul “dp”/P/04 a fost soluționat prin scoaterea de sub urmărirea penală și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ celorlalte persoane care au avut relații comerciale cu S.C. „SB C” SRL „P”.

S.C. „L” S.R.L. „T” a fost verificată alături de alți agenți economici care au avut relații comerciale cu S.C. „SB C” S.R.L. „P” la solicitarea AFP „V” prin adresa nr. „adr”/10.03.2004 pentru soluționarea adresei nr. “adr” din 05.03.2004 a Gărzii Financiare „V” care, în urma verificărilor efectuate împreună cu organele de poliție „V”, a stabilit că societatea a primit și vândut în perioada februarie 2003 – ianuarie 2004, pâine fără a avea documente justificative de proveniență, suma totală a veniturilor obținute și neînregistrate în evidența contabilă fiind de V1 lei rol (V1r lei ron) fiind suspectată de săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală în forma prevăzută de art. 11 lit. c) din Legea nr. 87/94, republicată. Actul de control a fost înaintat Inspectoratului de poliție a județului „V” prin adresa nr. 100257/16.03.2004.

La data de 17.06.2004 S.C. „L” S.R.L. „T” a formulat contestație pentru suma de „S”lei ron („Sv”lei rol) reprezentând taxă pe valoarea adăugată de plată stabilită prin procesul verbal înregistrat la societate sub nr. “p” din 01.06.2004. Prin decizia nr. “di”/12.07.2004 a D.G.F.P. „V”, în temeiul art. 178(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003, s-a dispus suspendarea soluționării contestației până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

În temeiul art. 214 (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 31.07.2007, procedura administrativă se reia având în vedere adresa Parchetului de pe lângă Judecătoria „V” nr. „ad”/P/04 din 18.09.2007 și referatul biroului juridic din cadrul D.G.F.P. “V” nr. „ref”/20.09.2007 și se va soluționa în conformitate cu prevederile art. 238(1) al aceluiași act normativ.

Prin adresa nr. „adr”/09.10.2007, organul de soluționare a contestației a solicitat organului de inspecție fiscală să se pronunțe asupra soluției dată pe latura penală și să formuleze propuneri de soluționare a contestației.

Prin adresa nr.../15.10.2007 a fost înaintat compartimentului de soluționare punctul de vedere al organului de inspecție fiscală.

I. S.C. „L” S.R.L. „T”, județul „V” prin reprezentantul său legal, nu este de acord cu obligația bugetară stabilită prin procesul verbal de control încheiat la data de 31.05.2004, în sumă de „S” lei ron („Sv” lei rol) reprezentând taxă pe valoarea adăugată calculată de organul de inspecție fiscală asupra veniturilor realizate, neînregistrate în evidența contabilă, din comercializarea unor mărfuri aprovizionate fără documente legale de proveniență, considerând că organul de inspecție fiscală a ținut seama numai de declarațiile date de directorul și distribuitorii firmei S.C. „SB C” SRL și nu s-a luat în calcul declarația dată data de 19.02.2004 în care a arătat modul de aprovizionare a societății, cu pâine de la firma S.C. „SB C”.

II. Prin procesul verbal de control încheiat în urma verificării efectuate de organele fiscale ale Direcției controlului fiscal „V”, la solicitarea Administrației finanțelor publice a municipiului „V” cu adresa nr. „adr”/10.03.2004 pentru soluționarea adresei nr. „adr” din 05.03.2004 a Gărzii financiare - Secția „V” privitoare la constatarea primirii și vânzării de pâine de către S.C. „L” S.R.L. „T”, în lunile februarie 2003 - ianuarie 2004, fără documente de proveniență, în suma totală de „V” lei ron („Vv” lei rol) conform Notei de Constatare din 02.03.2004 a Gărzii financiare – Secția „V”, s-a stabilit ca obligație suplimentară de plată suma totală de „X” lei ron („Xv” lei rol) cu titlul de taxă pe valoarea adăugată în sumă de „S” lei ron („Sv” lei rol), cu accesorii aferente în sumă de „S1” lei ron („S1v” lei rol) și impozit pe venitul microintreprinderilor în sumă de „S3” lei ron („S3v” lei rol) cu accesorii aferente în sumă de „S4” lei ron („S4v” lei rol).

Din totalul obligațiilor fiscale stabilite, societatea contestă suma de „S” lei ron („Sv” lei rol), reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul de inspecție fiscală propune menținerea punctului de vedere din procesul verbal de inspecție fiscală nr. 2324/02.06.2004 privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de „Sv” lei („S” lei ron).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile societății în raport de prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

**Referitor la obligația fiscală de plată, stabilită prin procesul verbal de control din 31.05.2004, în sumă de „S” lei ron („Sv” lei rol) reprezentând taxă pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice, prin compartimentul soluționare contestații, este să se pronunțe dacă contestatoarea datorează această sumă la bugetul statului în condițiile în care nu aduce nici un argument în susținerea cauzei.**

În fapt, organele de control ale Direcției controlului fiscal „V” au efectuat verificarea privind activitatea economico - financiară la S.C. „L” S.R.L. „T”, județul „V” urmare a adresei nr. „adr” din 10.03.2004 a Administrației Finanțelor Publice a municipiului „V” emisă în soluționarea adresei „adr”/10.03.2004 a Gărzii Financiare - Secția „V” privitoare la constatarea primirii și vânzării de pâine de către aceasta în lunile februarie 2003 - ianuarie 2004, fără documente de proveniență, în sumă totală la preț cu amănuntul, de „V” lei ron („Vv” lei rol), așa cum rezultă din Nota de constatare a Gărzii Financiare din data de 02.03.2004.

Organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea TVA, rezultând o TVA suplimentară datorată de societate pentru perioada 01.02.2003 - 01.01.2004, în sumă de „S” lei ron („Sv” lei rol), și, pentru neplata la termen a TVA suplimentară, organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi de întârziere, până la data de 31.05.2004, și penalități de întârziere până în luna mai 2004, inclusiv conform prevederilor art. 33 din Legea nr.345/2002 republicată, coroborat cu prevederile art.12, art.13 alin. (1) art.14 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 republicată, art.108, 109 alin.(1) și art.114 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Societatea nu este de acord cu plata sumei de „S” lei ron („Sv” lei rol) afirmând că în perioada respectivă nu s-a aprovizionat și nu a vândut cantitatea de „P” pâini așa cum au stabilit organele de control pe baza declarațiilor directorului și distribuitorilor S.C. „SB C” S.R.L. Pungesti ci numai cantitatea de „P1” pâini, ritmicitatea aprovizionărilor fiind de 2 ori pe săptămână și nu zilnic așa cum s-a considerat, fără a depune la dosarul cauzei documente care să justifice această afirmație.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 29 B. lit.a) și lit.b), C. ,art. 32, art. 33 și 34 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată ale cărei prevederi au fost aplicabile până la intrarea în vigoare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal la 01.01.2004:

*„ART. 29 Persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații:*

*B. Cu privire la întocmirea documentelor:*

*a) să consemneze livrările de bunuri și/sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în alte documente legal aprobate [și să completeze în mod obligatoriu următoarele date: denumirea, adresa și codul fiscal ale furnizorului/prestatorului și, după caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, cantitățile, după caz, prețul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fără taxă pe valoarea adăugată, suma taxei pe valoarea adăugată[...]*

*b) persoanele impozabile plătitoare de taxă pe valoarea adăugată sunt obligate să solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate și să verifice întocmirea corectă a acestora,[...]*

*C. Cu privire la evidența operațiunilor:*

*a) să țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate, precum și cea deductibilă aferentă intrărilor;*

*b) să asigure condițiile necesare pentru emiterea documentelor, prelucrarea informațiilor și conducerea evidențelor prevăzute de reglementările în domeniul taxei pe valoarea adăugată;*

*c) să întocmească și să depună lunar la organul fiscal, până la data de 25 a lunii următoare inclusiv, decontul privind taxa pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice;*

*d) să furnizeze organelor fiscale toate justificările necesare în vederea stabilirii operațiunilor realizate atât la sediul principal, cât și la subunități;”*

*„ART. 32 (1) Organele de control fiscal au dreptul să efectueze verificări și investigații la persoanele obligate la plata taxei pe valoarea adăugată, privind respectarea prezentei legi, inclusiv asupra înregistrărilor contabile. În acest scop persoanele impozabile au obligația să prezinte evidențele și documentele aferente.*

(2) În situația în care, în urma verificării efectuate, rezultă erori sau abateri de la normele legale, organele de control fiscal au obligația de a stabili cuantumul taxei pe valoarea adăugată deductibile și facturate.

(3) În cazul în care facturile fiscale, evidențele contabile sau datele necesare pentru calcularea bazei de impozitare lipsesc ori sunt incomplete în ceea ce privește cantitățile, prețurile și/sau tarifele practicate pentru livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, organele de control fiscal vor proceda la impozitare prin estimare.”

„ART. 33 Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, persoanele impozabile datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere calculate conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor.”

„ ART. 34 Actele de control emise de organele de specialitate ale Ministerului Finanțelor Publice pentru constatarea obligațiilor de plată privind taxa pe valoarea adăugată constituie titluri de creanță, care devin titluri executorii în condițiile legii.” așa cum au fost preluate și în Legea 571/2003 prin:

„ART. 156 Evidența operațiunilor impozabile și depunerea decontului

(1) Persoanele impozabile, înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, au următoarele obligații din punct de vedere al evidenței operațiunilor impozabile:

a) să țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate, precum și cea deductibilă aferentă achizițiilor;

b) să asigure condițiile necesare pentru emiterea documentelor, prelucrarea informațiilor și conducerea evidențelor prevăzute de reglementările în domeniul taxei pe valoarea adăugată;

c) să furnizeze organelor fiscale toate justificările necesare în vederea stabilirii operațiunilor realizate atât la sediul principal, cât și la subunități;

[...]

(2) Persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată trebuie să întocmească și să depună la organul fiscal competent, pentru fiecare perioadă fiscală, până la data de 25 a lunii următoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxă pe valoarea adăugată, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finanțelor Publice. [...].

ART. 158

Responsabilitatea plătitorilor și a organelor fiscale

(1) Orice persoană obligată la plata taxei pe valoarea adăugată poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a taxei pe valoarea adăugată către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a deconturilor de taxă pe valoarea adăugată, prevăzute la art. 156 alin. (2) și (3), la organul fiscal competent, conform prezentului titlu și cu legislația vamală în vigoare” coroborat cu prevederile art. art. 43, art. 57 și art. 60 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală publicată în M.O. nr. 941 din 29 decembrie 2003:

„ ART. 43

Mijloace de probă

(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;

b) solicitarea de expertize;

c) folosirea înscrisurilor;

d) efectuarea de cercetări la fața locului.

(2) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege.

ART. 57

*Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile*

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.

ART. 60

*Estimarea bazei de impunere*

(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. [...].

(2) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere prețul de piață al tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal.”

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține faptul că societatea nu a depus la dosarul cauzei nici o dovadă prin care să-și susțină afirmațiile, și atât timp cât recunoaște că a comercializat mărfuri pe care le-a aprovizionat fără documente de proveniență iar veniturile realizate nu au fost înregistrate în evidența contabilă se reține că organele de inspecție fiscală în mod legal și corect au procedat la estimarea bazei de impozitare privind taxa pe valoarea adăugată pentru aceste operațiuni, ținând seama și de constatările și înscrisurile obținute de la agentul economic cu care S.C. „L” S.R.L. „T” a avut relații comerciale în perioada supusă verificării.

Referitor la contestație

În drept, art. 170 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde:[...] c) motivele de fapt și de drept;[...]” coroborat cu pct. 12.1 lit. b din O.M.F.P nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede referitor la conținutul contestației că aceasta este:

“b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;[...], organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste această sumă”.

Analizând documentele anexate la dosarul cauzei, se reține faptul că, deși contestă taxa pe valoarea adăugată în sumă de „S”lei ron („Sv”lei rol), S.C. „L” S.R.L. „T” nu aduce în susținerea contestației nici un argument de fond care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

Având în vedere cele precizate mai sus, și ținând seama de faptul că societatea contestatoare nu aduce argumente care să fie justificate cu documente și motivate pe baza dispozițiilor legale în vigoare pentru perioada verificată, prin care să combată constatările organelor de inspecție fiscală, se va respinge contestația formulată de S.C. „L” S.R.L. pentru acest capat de cerere ca nemotivată.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.180 alin. (1) și art.182 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală în raport și de art. 214(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la 31.07.2007, se:



## **DECIDE**

1.. Respingerea contestației formulate de S.C. „L” S.R.L. „T” pentru suma „S”lei ron („Sv”lei rol) lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata.

2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept, spre a fi dusă la îndeplinire.

4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit legii, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

Red./dact. în 4 ex.