

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA**  
**BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA NR. 56/2006**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata asupra contestatiei formulata de **S.C. " ... " S.A.** cu sediul in ..., str. ..., nr. ..., judetul Dambovita, inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ... si avand cod unic de inregistrare .....

Cu adresa nr. ... s-a transmis Directiei de Administrare a Marilor Contribuabili Bucuresti - Serviciului Solutionare Contestatii spre competenta solutionare dosarul contestatiei nr. ...., cu mentiunea ca s-au facut demersurile necesare pentru comunicarea solutiei pronuntate pe latura penala de catre Parchetul de pe langa Tribunalul ....

Prin adresa nr...., Parchetul de pe langa Tribunalul ... transmite copie dupa solutia dispusa in dosarul ... referitor la **S.C. "... " S.A.** .... Prin Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala din data de ... s-a dispus scoaterea de sub urmarire si aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ fata de o parte din invinuitii angajati la societatea petenta.

Cu adresa nr. ..., Agentia Nationala de Administrare Fiscala Bucuresti - Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a transmis ca nu are competenta de solutionare a contestatiei nr. ... formulata de **S.C. "... " S.A.** ..., drept pentru care aceasta va fi solutionata de organul competent la data de ..., respectiv Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita - Biroul Solutionare Contestatii.

Petentul formuleaza contestatie impotriva procesului - verbal de control incheiat in data de ... de catre inspectorii Directiei Controlului Fiscal Dambovita - Serviciul Mari Contribuabili.

Prin Decizia nr.... Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a dispus la pct. 2 suspendarea solutionarii contestatiei pentru suma de ... lei RON (... lei ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe documente care nu indeplinesc conditiile prevazute de H.G. nr. 831/1997, urmand ca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita sa se investeasca pe latura civila a cauzei in functie de solutia pronuntata pe latura penala. Totodata, prin aceeaasi decizie la pct. 3 s-a dispus desfiintarea capitolului referitor la dobanzile si penalitatile

de intarziere calculate si recalcularea acestora in conformitate cu cele stabilite in decizie, accesoriile astfel recalculat urmand sa aiba acelasi regim cu debitele ce stau la baza acestora.

Astfel, suma ce urmeaza a se analiza in prezenta decizie este de ... lei RON (... lei ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe documente care nu indeplinesc conditiile prevazute de H.G. nr. 831/1997, la care se adauga si accesoriile aferente calculate conform dispozitivului din Decizia nr.... .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 4 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, poarta semnatura reprezentantului legal si are ca obiect sume stabilite prin procesului verbal de control contestat.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1, art. 3, art. 4 si art. 5 alin. 1 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, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita se investeste sa solutioneze pe fond capitolul din contestatia nr. ... referitor la suma de ... lei RON (... lei), reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa de pe documente care nu indeplinesc conditiile prevazute de H.G. nr. 831/ 1997, impreuna cu accesoriile aferente calculate in urma dispozitivului dat prin Decizia nr. ... .

**I. Motivele invocate de S.C. " ... " S.A. ... in sustinerea contestatiei referitoare la suma contestata de ... lei RON (... lei ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa, sunt urmatoarele:**

-petenta considera ca singura obligativitate a sa era sa verifice corecta intocmire a documentelor, restul constatarilor organului de control fiind tendentioase si fara suport legal.

-suma a fost stabilita in sarcina petentei pe motiv ca documentele nu sunt procurate pe caile stabilite prin normele legale. Organul de control invoca nealocarea plajei de numere furnizorilor respectivi, inexistentia unora sau codurile fiscale corespund altor societati comerciale si chiar faptul ca unii din acestia nu si-au depus declaratiile privind obligatiile fata de bugetul de stat .

- s-au interpretat intr-un mod cu totul eronat prevederile art. 25, pct. C, lit. a), alin. 2 din O.U.G. nr. 17/2000 ca obligatie pentru cumparator referitor la procurarea documentelor, lucru valabil pentru vanzator, el fiind cel care procura si intocmeste documentele.

**II. Prin procesul -verbal de control**, incheiat in data de ..., organul de control al Directiei Controlului Fiscal Dambovita mentioneaza referitor la suma de ... lei RON (... lei ROL) urmatoarele :

Societatea a inregistrat in evidenta contabila un numar de ... de facturi care nu indeplinesc calitatea de document justificativ conform Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata si H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora.

Taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi in suma de ... lei RON (... lei ROL) a fost dedusa nelegal de catre petenta, incalcanad conditiile prevazute de art. 19, lit. a) din O.U.G. nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pct. 10.6, lit. a) si g) din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 24, lit. a) din Legea nr. 345/ 2002 si art. 62 din H.G. nr. 598/ 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata, precum si prevederile art. 6 din H.G. nr. 831/ 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora .

*III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere motivele invocate de petenta si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele :*

***Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma de ... lei RON ( ... lei ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la care se adauga accesoriile aferente acestei sume, calculate conform dispozitivului din Decizia nr. ..., este legal datorata.***

**In fapt**, prin procesul - verbal incheiat in data de ..., intocmit de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Dambovita - Serviciul Mari Contribuabili, s-a retinut ca societatea nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON (... lei ROL) inregistrata pe documente fiscale (facturi fiscale si chitante) care nu au fost procurate pe cai legale, deoarece :

- societatile furnizoare nu exista;
- facturile fiscale nu fac parte din plaja de inseriere si numerotare alocata de catre C.N. " Imprimeria Nationala " spre distributie "R.T.C. HOLDING" S.A. , asa cum rezulta si din adresa raspuns a distribuitorului

autorizat din Bucuresti - R.T.C. Holding S.A. inregistrata sub nr. ... din data de ... (anexata la dosar ).

Pentru a indeplini conditia de document justificativ, facturile trebuie sa corespunda prevederilor H.G. nr. 831/ 1997, a Normelor Metodologice privind intocmirea si utilizarea lor si a Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata. Chiar prin Ordonanta de scoatere de sub urmarire penala din ... emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul ..., se precizeaza ca desi nu au fost intrunite elementele constitutive ale infractiunii prevazute de legea privind combaterea evaziunii fiscale, totusi au fost completate documente fiscale in fals de catre unele persoane.

Fata de cele aratate mai sus, asa cum a mentionat si organul de control in actul incheiat si contestat de petenta, rezulta fara echivoc ca bugetul statului a fost pagubit, motivatiile aduse in sustinerea contestatiei fiind irelevante si nesustinite legal, astfel ca pentru sumele supuse solutionarii, respectiv ... lei RON (... lei ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, impreuna cu accesoriile stabilite in urma dispozitivului Deciziei nr. ..., urmeaza a se respinge contestatia.

**In drept**, contestatia isi gaseste solutionarea in prevederile art. 19 din O.U.G. nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, prevederi mentinute si la art. 24 din Legea nr. 345/ 2002, care stipuleaza :

*“ Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente intrărilor contribuabilii sunt obligați:*

*a) să justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de către contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;*

*b) să justifice că bunurile în cauză sunt destinate pentru nevoile firmei și sunt proprietatea acesteia.*

*Dreptul de deducere privește numai taxa ce este înscrisă într-o factură fiscală sau în alt document legal care se referă la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operațiunilor prevăzute la art. 18.”*

La art. 25 pct. B lit. a) din O.U.G. nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, prevederi mentinute si la art. 29 din Legea nr. 345/ 2002, stipuleaza:

*“ Cu privire la întocmirea documentelor:*

*a) să consemneze livrările de bunuri și/sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în documente legal aprobate și să completeze toate datele prevăzute de acestea. Pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adăugată mai mare de 20 milioane*

*lei, la aceste documente se anexează și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată; "*

Prevederile art. 25 pct. C lit. a) alin. 1 și 2 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, au fost menținute și în Legea nr. 345/2002, la art. 29, contribuabilul fiind obligat :

*" C. Cu privire la evidența operațiunilor :*

*a) să țină evidența contabilă potrivit legii, care să le permită să determine baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrările și/sau prestațiile de servicii efectuate, precum și cea deductibilă aferentă intrărilor.*

*Documentele justificative care nu sunt procurate pe căile stabilite prin norme legale și nu sunt corect întocmite nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile ce fac obiectul tranzacțiilor respective vor fi considerate fără documente legale de proveniență și se sancționează potrivit Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale " .*

Art. 6 din H.G. nr. 831/ 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, prevede:

*" Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență " .*

Art. 6 din Legea contabilității nr. 82/ 1991, republicată, prevede :

*"(1) Înregistrările în contabilitate se fac cronologic și sistematic, potrivit planurilor de conturi și normelor emise în condițiile prevederilor art.4.*

*(2) Orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.*

*(3) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat ori le-au înregistrat în contabilitate, după caz. "*

Pe considerentele arătate în conținutul deciziei și în conformitate cu prevederile art. 19, art. 25, pct. B, lit. a) și pct. C, lit. a), alin. 1 și 2 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, prevederi menținute și în Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adăugată, art. 6 din H.G. nr. 831/ 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor

comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, coroborate cu prevederile art. 68<sup>1</sup>, art. 179 alin. (1) pct. a), art. 180, art. 181 și art. 186 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, se:

## DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. "..." S.A.....** pentru suma de ... lei RON (... lei ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe documente care nu indeplinesc conditiile prevazute de H.G. nr. 831/1997, la care se adauga accesoriile aferente acestei sume, accesorii calculate conform dispozitivului din Decizia nr.... si pentru care se respinge de asemenea contestatia.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completările ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,