

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

DECIZIA NR. 45/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Garda Financiara Dambovita, asupra rezultatelor cercetarilor efectuate de Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita privind societatea comerciala "X" din judetul Dambovita.

Societatea comerciala a formulat contestatia impotriva procesului verbal din data de 09.07.2003, intocmit de organele de control ale Garzii Financiare Dambovita, pentru urmatoarele:

- taxa pe valoarea adaugata sustrasa;
- majorari aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prin Decizia din data de 15.08.2003, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a suspendat solutionarea contestatiei pana la definitivarea cercetarilor de specialitate efectuate de organele abilitate. Garda Financiara Dambovita a transmis dosarul cauzei spre solutionare pe fond a contestatiei intrucat Ministerul Public - Parchetul de pe langa Judecatoria Gaesti, a comunicat solutia pentru dosarul penal din 2004, dispunand scoaterea de sub urmarire penala pentru savarsirea infractiunii prevazute de art. 10 si 13 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale. Garda Financiara Dambovita isi mentine propunerea de respingere a contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1, 3, 4 si 5 alin. 1 din 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, coroborat cu art. 178 alin. 1 pct. a din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "X".

I. Petentul contesta procesul verbal incheiat in data de 09.07.2003 din urmatoarele motive:

- societatea se considera un cumparator de buna credinta, neavand posibilitatea ca in momentul achizitionarii marfii sa verifice daca societatile furnizoare au fost sau nu inregistrate la organele abilitate;

- marfa a fost inregistrata in contabilitatea societatii comerciale, neexistand intentia societatii de a produce fraude fiscale;

- conform art. 18 din O.U.G. nr. 17/2000, contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au dreptul de a deduce taxa aferenta bunurilor achizitionate;

- societatea a respectat dispozitiile art. 25 din O.U.G. nr. 17/2000 privitoare la obligatiile platitorilor.

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita admiterea contestatiei si anulara procesului verbal de control.

II. Prin procesul verbal de control, incheiat de organele de control ale Garzii Financiare se precizeaza ca societatea s-a aprovizionat cu marfa pe baza de facturi fiscale care nu indeplinesc calitatea de document justificativ, conform H.G. nr. 831/1997, iar operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in evidenta contabila a societatii. Conform O.U.G. nr. 17/2000 si Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, organul de control a impus la plata taxa pe valoarea adaugata sustrasa, cu majorari de intarziere, dobanzi si penalitati aferente.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate, se retine:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma contestata, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cu majorari, dobanzi si penalitati aferente, este legal datorata.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca cele 20 facturi fiscale emise de diverse societati comerciale, ce au facut obiectul controlului nu indeplinesc calitatea de document justificativ. In vederea verificarii autenticitatii facturilor fiscale si a inregistrurilor din acestea s-a purtat corespondenta cu Garda Financiara Bucurest si cu Garda Financiara Arges, rezultand ca societatile comerciale inscrise pe facturile fiscale la rubrica "Furnizori", nu a depus nici un fel de declaratie privind activitatea societatii de la infintare pana la momentul respectiv.

Societatea comerciala contestatoare trebuia sa detina si sa

prezinte copii de pe documentul legal care sa ateste calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a societatii furnizoare pentru facturile fiscale care au inscrise taxa pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei.

Urmare acestor constatari organul de control nu admite la deducere taxa pe valoarea adaugata inscrisa in cele 20 facturi fiscale, conform art. 25 lit. B a) si art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata. Pentru nevirarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata au fost calculate majorari de intarziere, dobanzi in si penalitati, conform art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 33 din Legea nr. 345/2002, coroborate cu prevederile H.G. 1043/2001 si H.G. 874/2002, art. 12 din O.G. 61/2002, H.G. 1513/2002, art. 13 alin. 2 din O.G. 11/1996 modificat cu O.G. 26/2001.

In drept, petentul nu a respectat prevederile urmatoarelor articole:

Art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, art. 119 din Regulamentul nr. 704 de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991, care prevede: *"(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza în momentul efectuării ei într-un document care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. (2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au înregistrat în contabilitate, dupa caz."*

Art. nr. 6 din H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora, prevede *"Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere si numerotare din alte surse decât cele prevazute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operatiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta."*

Art. 25 lit. B a) din O.U.G. nr. 17/2000 si Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, prevede: *"Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile în sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii:(B). Cu privire la întocmirea documentelor: a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii în facturi fiscale sau în documente legal aprobate si sa completeze toate datele prevazute de acestea. Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei, la*

aceste documente se anexeaza si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata.”

Cap. 10 pct. 10.6 lit. g din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, care prevede: *“(10.6) Nu poate fi dedusa, potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la: g) bunuri si servicii aprovizionate pe baza de documente care nu îndeplinesc conditiile prevazute la art. 25 lit. B din ordonanta de urgenta si de H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora;”*

Calculul majorarilor, penalitatilor si dobanziilor a fost facut conform prevederilor art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 33 din Legea nr. 345/2002, coroborate cu prevederile H.G. 1043/2001 si H.G. 874/2002, art. 12 din O.G. 61/2002, H.G. 1513/2002, art. 13 alin. 2 din O.G. 11/1996 modificat cu O.G. 26/2001.

Fata de cele mai sus prezentate se retine ca documentele care nu sunt procurate pe cai legale nu pot fi inregistrate ca documente justificative in contabilitate.

Pe considerentele de mai sus, in temeiul art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, art. 119 din Regulamentul nr. 704 de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991, art. nr. 6 din H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora, art. 25 lit. B a) din O.U.G. nr. 17/2000 si Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, cap. 10 pct. 10.6 lit. g din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 33 din Legea nr. 345/2002, coroborate cu prevederile H.G. 1043/2001 si H.G. 874/2002, art. 12 din O.G. 61/2002, H.G. 1513/2002, art. 13 alin. 2 din O.G. 11/1996 modificat cu O.G. 26/2001 pentru calculul majorarilor, penalitatilor si dobanziilor, coroborate cu art. 178 alin. 1 pct. a, art. 180, art. 183 alin. 1 pct. a) si alin. 3, art. 185 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei depusa de societatea comerciala “X” , pentru urmatoarele:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;

- majorari aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la data comunicarii .

DIRECTOR EXECUTIV,