

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA nr.¹³...../.....2005

privind solutionarea contestatiei formulata de din , inregistrata la Garda Financiara sub nr

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice , in baza art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, reia procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de impotriva procesului verbal nr. intocmit de organele de control din cadrul Garzii financiare , inregistrata la Garda financiara sub nr.

Procedura administrativa de solutionare a fost reluata in urma primirii rezolutiei nr. emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria in data de cu privire la , administratorul

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse in procesul verbal nr. , de catre organele de control ale Garzii financiare si are ca obiect suma totala de lei reprezentand:

- lei TVA nedeductibila aferent anilor 2002-2003;
- lei majorari aferente TVA;
- lei penalitati aferente TVA

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1 si 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice coroborate cu art. 204 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in MO nr. 560/24.06.2004, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu este competenta sa solutioneze cauza.

I. contesta debitul stabilit in procesul verbal nr. din urmatoarele motive:

- societatea, in calitatea de achizitor, nu avea obligatia legala, ca anterior perfectarii vreunei operatiuni comerciale sa efectueze verificari referitoare la partenerii comerciali, respectiv daca acestia sunt inregistrati la Registrul Comertului;
- de asemenea, vina de a procura ori folosi facturi fiscale nu apartine societatii contestatoare, aceste facturi fiind procurate, completate si eliberate de furnizori, ce urmeaza a fi trasi la raspundere de organele de politie.

II. Prin procesul verbal nr., in urma verificarii realitatii si legalitatii inregistrarilor in evidenta financiar-contabila a TVA aferenta achizitiilor de marfuri de la anumiti furnizori in perioada , s-au constatat urmatoarele:

- existenta unor facturi fiscale, emise de diferiti furnizori din tara, care nu s-au regasit in baza de date, asa cum reiese din adresa nr. emisa de Oficiul Registrul Comertului de pe langa Tribunalul ,
- facturile de achizitie sunt incorect intocmite, intrucat nu au fost inscrise toate datele prevazute de H.G 831/1997 si Legea nr.345/2002.

III. Organele de control ale Garzii financiare au inaintat procesul verbal nr., contestat de organelor de urmarire si cercetare penala cu adresa nr.

Urmare celor precizate, conform art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, D.G.F.P prin Biroul de solutionare a contestatiilor, cu Decizia nr., suspenda solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala. pentru suma totala de lei reprezentand TVA nedeductibila cu majorarile si penalitatile aferente..

Procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin rezolutia nr. din data de , emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria , depusa de contestator in data de , inregistrata la D.G.F.P sub nr., se confirma propunerea de neincepere a urmaririi penale privind pe administratorul .

Prin adresa nr. D.G.F.P , prin Biroul de solutionare a contestatiilor, solicita Garzii Financiare , sa comunice daca rezolutia a ramas definitiva.

Prin adresa nr.(inregistrata la D.G.F.P sub nr.), Garda Financiara comunica, ca rezolutia nr. a ramas definitiva si irevocabila.

Urmare celor precizate, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesului verbal nr. va fi reluata in conditiile art. 10 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001.

Intrucat contestatia formulata impotriva procesului verbal nr. a carei solutionare a fost suspendata prin decizia nr. are ca obiect suma de lei reprezentand TVA nedeductibila cu majorari si penalitati aferente, procedura administrativa de solutionare a contestatiei va fi reluata pentru aceasta suma.

IV. Luand in considerare constatările organului de control , motivele invocate de contestator , documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata , se retin urmatoarele:

In fapt, organele de control din cadrul Garzii Financiare au verificat legalitatea inregistrarii in evidenta financiar - contabila a agentului economic a TVA aferenta achizitiilor de marfuri de la anumiti furnizori in perioada .

In urma verificarii s-a constatat ca s-a aprovizionat cu materiale recuperabile, in special neferoase de la urmatoarii furnizori:

Din adresa nr., emisa de ORC , rezulta ca nici unul din furnizorii mentionati nu figureaza in baza de date a ORC ca fiind reali, neregasindu-se cu datele de identificare prezentate.

De asemenea organele de control au constatat ca facturile de achizitie sunt incorect intocmite deoarece nu au inscrise datele prevazute respectiv: datele de expeditie, data si ora expedierii, contul, banca si adresa furnizorului.

In drept,

Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata, precizeaza:

Art.1 - (1) In vederea efectuării de acte de comert, persoanele fizice si persoanele juridice se pot asocia si pot constitui societati comerciale, cu respectarea dispozitiilor prezentei legi.

(2) Societatile comerciale cu sediul in Romania sunt persoane juridice romane.

= 3 =

[.....]

Art.40 - (1) **Societatea comerciala este persoana juridica de la data inmatricularii in registrul comertului.**

(2) Inmatricularea se efectueaza in termen de 24 de ore de la data la care incheierea judecatorului delegat a devenit irevocabila.

Deoarece din adresa nr. emisa de ORC , rezulta ca nici unul din furnizori nu figureaza in baza de date ca fiind reali, nu poate beneficia de dreptul de deducere al TVA inscrisa pe facturile emise de acesti furnizori.

Urmare celor precizate, organul de control a procedat corect la calcularea TVA nedeductibila in suma de lei, aferenta facturilor de aprovizionare de la furnizori inexistenti in baza de date a ORC , cu majorari si penalitati aferente in suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art.1 si art.40 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, , art. 1 si art. 5, srt.10 alin.(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, coroborate cu art. 204 alin. (1) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in MO nr. 560/24.06.2004, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de pentru suma de lei reprezentand:

- lei TVA nedeductibila aferenta anilor 2002 - 2003 ;
- lei majorari aferente TVA ;
- lei penalitati aferente TVA;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,