



DECIZIA NR. 26/19.03.2008

privind solutionarea contestatiei formulata de

Z

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. si reinregistrata sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Serviciul Juridic din cadrul aceleiasi institutii, prin adresa nr. cu privire la solutionarea pe fond a contestatiei formulata de catre **Z** cu domiciliul in comuna Grajduri, jud. Iasi, persoana fizica autorizata, detinand autorizatia nr., avand cod fiscal, inregistrata initial de institutia noastra sub nr., a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. 11 din 26.01.2002, in temeiul prevederilor art. 10 din Ordonanta de urgența a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/04.10.2001.

Contestatia este formulata impotriva Procesului verbal nr. incheiat de organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 19.11.2001 la Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, unde a fost inregistrata sub nr., in termenul legal de 15 de zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgența a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/04.10.2001, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat in data de 26.11.2001, prin semnarea acestuia de catre administratorul societatii.

Contestatia este semnata de catre **Z**.

Conform prevederilor art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 13/2001, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 506/2001, contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice Comunale Iasi, prin care propune suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **Z** pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei penale.

Prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 1 alin. (1), art. 4 alin. (1), art. 5 alin. (1) si art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/ 2001, este investita să se pronunte asupra contestatiei.

I. **Z** contesta suma totala de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita de organul de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi prin Procesului verbal nr. din 25.09.2001, motivand urmatoarele:

Pentru marfurile comercializate a detinut documente legale, dar nu a stiut ca trebuie să le pastreze. Consideră că obligațiile fiscale stabilite de organul de control sunt exagerat de mari și solicită un termen pentru a procura copii după facturile de proveniență și pentru a întocmi evidență contabilă.

II. Organul de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi a efectuat un control fiscal la persoana fizica autorizata **Z**.

Urmare a acestui control a incheiat Procesul verbal nr. in care a consemnat ca, in perioada 1993 - 1996, persoana fizica autorizata **Z** a valorificat marfa in valoare totala de S lei fara a

inregistra veniturile obtinute in evidentele contabile si fara sa faca dovada provenientei acestiei.

Ca urmare, a stabilit ca persoana fizica autorizata **Z** datoreaza o diferență de taxa pe valoarea adaugată aferentă vânzărilor de marfuri neînregistrate în jurnalul de vânzări în suma totală de S lei, precum și majorari de întârziere în suma de S lei, calculate pentru perioada

III. Pentru cele constatate și consecnțe în cuprinsul Procesului verbal contestat nr., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Județului Iasi a sesizat, cu adresa nr., Parchetul de pe lângă Judecătoria Iasi.

In urma cercetarilor penale, prin Rezolutia procurorului din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria Iasi pronuntata in dosarul nr., s-a dispus neinceperea urmaririi penale impotriva numitului **Z** cu privire la savarsirea infractiunilor prevazute de art. 281 Cod penal si art. 15 din Legea nr. 87/1994.

Asa cum rezulta din adresa Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Județului Iasi, fata de aceasta rezolutie institutia noastra a parcurs toate gradele de jurisdicție, respectiv Prim-Procuror, Judecătorie si Tribunal. Avand in vedere ca Decizia penala nr., pronuntata in dosarul 12222/02, este definitiva si vazand dispozitiile tranzitorii privind solutionarea contestatiilor reglementate prin art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, contestatia urmeaza sa se solutioneze potrivit procedurii administrativ - jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei, respectiv in conformitate cu prevederile art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobată si modificată prin Legea nr. 506/2001.

IV. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca persoana fizica autorizata **Z** avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata, in conditiile in care a emis facturi pe care nu le-a inregistrat in contabilitate.

In fapt, in luna septembrie 1993 si in perioada septembrie - decembrie 1995, persoana fizica autorizata **Z** a emis un numar de 22 de facturi pe care nu le-a inregistrat in contabilitate.

In drept, in perioada supusa verificarii sunt aplicabile prevederile art.10 din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, republicată, care prevad:

“Obligatia platii taxei pe valoarea adăugată ia nastere la data efectuării livrării de bunuri mobile, transferului proprietății bunurilor imobiliare și prestării serviciilor.”, precum și prevederile art. 25 din același act normativ, astfel:

“Obligațiile platitorilor

ART. 25 Platitorii de taxa pe valoarea adăugată au urmatoarele obligații:

B. Cu privire la intocmirea documentelor privind transferul proprietății bunurilor și prestările de servicii:

[...] b) cumpăratorii sunt obligați să solicite de la furnizori sau prestatori facturi sau documente legal aprobate pentru toate bunurile sau serviciile achiziționate și să verifice înscrisea în documentele respective a datelor prevazute la lit. a) de mai sus; [...]

C. Cu privire la evidența operațiunilor:

a) să tina în mod regulat evidența contabilă potrivit legii, care să le permită să determine baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrările și serviciile efectuate, precum și cea deductibilă aferentă intrarilor.”

De asemenea, art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991 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 inscris 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 înregistrat în contabilitate, după caz.”

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se retine că potențul avea obligația înregistrării în evidență contabilă a celor 22 de facturi emise și totodată a colectării taxei pe valoarea adăugată înscrisă în acestea, motiv pentru care se va respinge contestația formulată pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de S lei, ca neintemeiată.

In ceea ce priveste afirmatia contestatorului ca nu a stiut ca documentele de provenienta a marfurilor trebuie pastrate, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece aceasta obligatie este prevazuta de art. 25 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, astfel:

“Registrele de contabilitate, precum si documentele justificative, care stau la baza inregistrarilor in contabilitate, se pastreaza in arhiva persoanelor prevazute la art. 1, timp de 10 ani, cu incepere de la data incheierii exercitiului in cursul caruia au fost intocmite, cu exceptia statelor de salarii, care se pastreaza timp de 50 de ani.”

De asemenea, urmeaza a se respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in suma de 53.424 lei, potrivit principiului de drept “accesoriul urmeaza principalul”.

Pentru considerentele aratare mai sus si in temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de persoana fizica autorizata **Z** pentru suma totala de **S** lei reprezentand:

- **S** lei - taxa pe valoarea adaugata;
- **S** lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului si Administratiei Finantelor Publice Comunale Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

