

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad urmare adresei Activitatii de Control Fiscal, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad prin care s-au comunicat urmatoarele: “ (...) Parchetul de pe lângă Tribunalul Arad prin rezolutia a dispus scoaterea de sub urmarire penala a administratorului S.C. X S.R.L., solutie neatacata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad ” si s-a restituit dosarul cauzei în vederea reluării procedurii administrative în cauza dosarului S.C. X S.R.L., având în vedere dispozitiile art.10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor împotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, a procedat la analizarea dosarului contestatiei depuse de S.C. X S.R.L. , înregistrata la Directia Controlului Fiscal Arad si la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad, constatând urmatoarele:

Petenta formuleaza contestatie împotriva Procesului verbal de control încheiat de organe de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Arad si solicita anularea în parte a masurilor dispuse prin acesta respectiv a capitolului III.3, pct. A, B si C din procesul verbal atacat.

Suma totala contestata reprezinta taxa pe valoarea adaugata pentru care organele de control nu au acordat drept de deducere, taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata dobanzi datorate pentru neplata la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata, penalitati de întârziere 0,5% pe luna de întârziere la plata a taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 4 din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor împotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente, la dosarul cauzei fiind depusa împuternicirea avocatiala în original.

I. Petenta depune contestatie împotriva Procesului verbal de control încheiat de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Arad si solicita anularea în parte a masurilor dispuse prin acesta respectiv a capitolului III.3, pct. A, B si C , invocand în sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

- organele de control au retinut în mod gresit ca societatea nu mai este platitoare de taxa pe valoarea adăugata si ca atare emiterea de facturi cu taxa pe valoarea adăugata inclusa si deducerea taxei pe valoarea adăugata pe facturile receptionate nu este legala avand la baza premisa ca la data de 26.07.2002, printr-o cerere petenta a solicitat scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adăugata deci începând cu data de 01.08.2002 petenta nu mai este înregistrata ca platitoare de taxa pe valoarea. Petenta afirma că a revenit ulterior asupra cererii de scoatere din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adăugata, înainte de a i se elibera certificatul de înregistrare fara atribut fiscal R si prezinta în sustinerea afirmatiei sale “ o înstiintare de luare în evidenta ca platitor de TVA cu viza DGFP Arad din data de 05.08.2002 (asadar ulterioara cererii din 26.07.2002). În baza acesteia ORC Arad a acceptat renuntarea.”;

- având în vedere ca petenta nu a încetat a avea calitatea de agent economic platitor de taxa pe valoarea adaugata, aceasta sustine ca deducerea taxei pe valoarea adăugata pentru perioada august 2002 - mai 2003 era legala de asemenea colectarea taxei pe valoarea adăugata prin facturile pe care le-a emis pentru prestarile de servicii este corecta;

- factura fiscala eliberata de S.C. “ Y ” SRL a fost considerata de către organul de control ca fiind întocmita în fals, ceea ce nu este adevarat întrucat factura a fost emisa de catre S.C. “ Y” SRL în urma achizitionarii de catre petenta a marfurilor indicate în factura,

însa, deoarece petenta a pierdut originalul facturii, societatea a eliberat o copie pe care a atestat-o pentru conformitate cu originalul.

II. Controlul efectuat de organele Directiei Controlului Fiscal Arad la S.C. X S.R.L. a vizat modul de virare a obligatiilor catre bugetul de stat precum si realitatea si legalitatea taxei pe valoarea adăugata deductibila si colectata.

Urmare verificarii efectuate, s-au constatat urmatoarele:

- societatea petenta nu a mai fost verificata pe linie de taxa pe valoarea adaugata si nu a putut pune la dispozitia organelor de control documentele primare si de evidenta contabila aferente perioadei ianuarie 1999 - august 2002, perioada verificata fiind septembrie 2002 -mai 2003;

- Directia Controlului Fiscal Arad prin adrese a solicitat Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Arad si Directiei Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului, Biroul de Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Arad să comunice daca SC X SRL Arad figureaza în evidentele lor ca platitoare sau neplatitoare de TVA . Prin adresa înregistrata la Directia Controlului Fiscal Arad, Oficiul Registrului Comertului a precizat faptul ca ultimul certificat de înregistrare eliberat firmei X SRL este cel cu seria xxxx care are tiparit atributul fiscal R acordat platitorilor de taxa pe valoarea adăugata. De asemenea, în adresa Oficiului Registrului Comertului se arata: “ (...) Pentru clarificarea situatiei, va comunicam ca administratorul petentei a facut la ORC cererea de preschimbare în vederea modificarii atributului fiscal la care a renuntat înainte de eliberarea certificatului de înregistrare, renuntare care i-a fost acceptata deoarece a prezentat o instiintare de luare în evidenta ca platitor de TVA cu viza DGFP ARAD din data de 05.08.2002 ulterioara datei cererii de preschimbare.”. Prin adresa Directiei Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului, Biroul Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale s-a comunicat faptul ca societatea a depus cererea pentru scoaterea din evidenta ca platitor de TVA înregistrata la B.G.R.C.D.F. Arad în data de 26.07.2002 si a fost scos din evidenta ca platitor de TVA începand cu data de 01.08.2002;

- în conformitate cu prevederile art. 23 alin. 6 din H.G. nr. 598/2002 persoanele impozabile care au fost scoase din evidenta ca platitori de TVA conform art. 9 alin. 3 din Legea nr. 345/2002 nu pot solicita ulterior înregistrarea prin optiune ca platitor de TVA , astfel încat organele de control au considerat ca petenta nu mai este platitoare de TVA începand cu data de 01.08.2002. motiv pentru care nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugata aferenta facturilor de achizitie pentru perioada august 2002 - mai 2003;

- avand în vedere ca societatea a emis facturi cu taxa pe valoarea adaugata desi era neplatitoare de TVA organele de control au considerat ca petenta avea obligatia de a vira la bugetul de stat o suma egala cu taxa pe valoarea adăugata declarata pe facturile fiscale si au stabilit în sarcina societatii un debit reprezentând taxa pe valoarea adaugata. Pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adăugată datorata, au fost calculate dobanzi respectiv penalitati de întârziere;

- în luna septembrie 2002 societatea a înregistrat în evidenta contabila o factura prin care a achizitionat materiale cu taxa pe valoarea adăugată . Aceasta factura nu este în original ci este o copie a originalului stampilata cu stampila furnizorului SC Y SRL, semnata si avand mentiunea “ Prezenta este conforma cu realitatea.”. Din declaratia luata de organele de politie administratorului SC X SRL, a rezultat ca factura respectiva o detine din perioada în care avea relatii comerciale cu SC Y SRL si a completat-o cu cantitatile si produsele respective. Organele de control au considerat ca societatea a dedus în mod eronat taxa pe valoarea

adăugată din factura respectiva deoarece petenta nu mai este platitoare de taxa pe valoarea adăugată începând cu data de 01.08.2002.

Societatea comercială X S.R.L. a depus contestație împotriva Procesului verbal de control încheiat de organele de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Arad contestație înregistrată la Direcția Controlului Fiscal Arad.

Direcția Controlului Fiscal Arad a transmis dosarul contestației depus de petenta împreună cu referatul cu propuneri de soluționare, Serviciului Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad.

Deoarece, în completarea referatului cu propuneri de soluționare a contestației, Direcția Controlului Fiscal Arad a arătat: “ (...) rezultatele controlului au fost transmise Inspectoratului de Poliție al Județului Arad, în vederea continuării cercetărilor și stabilirii persoanelor vinovate.”, iar organele administrativ - jurisdicționale nu se pot pronunța pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale deoarece prioritatea de soluționare în speta o au organele penale, potrivit principiului de drept “ penalul ține în loc civilul ” consacrat prin art.19 alin. 2 din Codul de procedură penală, Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a procedat în conformitate cu prevederile art.10 din Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 13/2001 și a emis Decizia prin care a suspendat soluționarea contestației până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, Activitatea de Control Fiscal Arad a comunicat ca “ (...) Parchetul de pe lângă Tribunalul Arad prin rezoluția a dispus scoaterea de sub urmărire penală a administratorului S.C. X S.R.L., soluție neatăcută de către Activitatea de Control Fiscal.”

III Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.10 alin. (2) din O.U.G. 13/2001, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001, unde se precizează : “ Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii”, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației formulate de S.C. X S.R.L.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei, a constatărilor organelor de control și având în vedere cadrul legal în vigoare, s-au reținut următoarele:

1).În legătura cu capatul de cerere din contestația formulată prin care petenta solicită anularea măsurilor dispuse la cap. III. 3 litera A și B din procesul verbal de control încheiat de către organe de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Arad, s-au reținut următoarele:

În fapt, cu ocazia controlului efectuat de organele Direcției Controlului Fiscal Arad la S.C. X S.R.L. care a vizat modul de virare a obligațiilor către bugetul de stat precum și realitatea și legalitatea taxei pe valoarea adăugată deductibilă și colectată, s-a constatat că societatea petenta nu a mai fost verificată pe linie de taxă pe valoarea adăugată și nu a putut pune la dispoziția organelor de control documentele primare și de evidență contabilă aferente perioadei ianuarie 1999 - august 2002, astfel încât perioada verificată a fost septembrie 2002 - mai 2003.

Direcția Controlului Fiscal Arad a solicitat Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Arad și Direcției Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului, Biroul de Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale din cadrul Direcției Generale a

Finanțelor Publice Arad să comunice dacă SC X SRL figurează în evidențele lor ca platitoare sau neplatitoare de taxă pe valoarea adăugată.

Printr-o adresă, Oficiul Registrului Comerțului a precizat faptul că ultimul certificat de înregistrare eliberat firmei Olirom SRL este cel cu seria xxxx care are tipărit atributul fiscal R acordat platitorilor de taxă pe valoarea adăugată respectiv: “ (...) Pentru clarificarea situației, vă comunicăm că administratorul societății a făcut la ORC cererea de preschimbare în vederea modificării atributului fiscal la care a renunțat înainte de eliberarea certificatului de înregistrare, **renunțare care i-a fost acceptată** deoarece a prezentat o înștiințare de luare în evidență ca platitor de TVA cu viza DGFP ARAD din data de 05.08.2002 ulterioară datei cererii de preschimbare.”

Prin adresa Direcției Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului, Biroul Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale s-a comunicat faptul că societatea a depus cererea pentru scoaterea din evidență ca platitor de TVA înregistrată la B.G.R.C.D.F. Arad în data de 26.07.2002 și a fost scos din evidență ca platitor de TVA începând cu data de 01.08.2002.

În raport de cele prezentate mai sus, organele de control au considerat că petenta nu mai este platitoare de TVA începând cu data de 01.08.2002 și nu au acordat drept de deducere pentru taxă pe valoarea adăugată aferentă facturilor de achiziție pentru perioada august 2002 - mai 2003. Având în vedere că societatea a emis facturi cu taxă pe valoarea adăugată deși era neplatitoare de taxă pe valoarea adăugată organele de control au considerat că petenta avea obligația de a vira la bugetul de stat o sumă egală cu taxă pe valoarea adăugată declarată pe facturile fiscale.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 9 alin. (3) din Legea nr. 345/2002 privind taxă pe valoarea adăugată:

“(3) (...) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care în anul 2001 au realizat venituri din operațiuni taxabile sub plafonul de 1,5 miliarde lei, pot solicita scoaterea din evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, în condițiile stabilite prin normele de aplicare a prezentei legi.”

iar la art. 23 pct. (2), pct. (5) respectiv pct. (6) din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxă pe valoarea adăugată aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 598/2002, se arată:

“(2) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care în anul 2001 au realizat venituri din operațiuni taxabile sub plafonul de 1,5 miliarde lei, pot solicita scoaterea din evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată. De asemenea, pot solicita scoaterea din evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată persoanele impozabile care s-au înregistrat ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată de la 1 ianuarie 2002 până la data intrării în vigoare a prezentei legi, în situația în care nu au realizat venituri din operațiuni taxabile mai mari de 600 milioane lei inclusiv. Persoanele impozabile care solicită scoaterea din evidență trebuie să facă dovada achitării obligației de plată privind taxă pe valoarea adăugată din ultimul decont privind taxă pe valoarea adăugată. Persoanele impozabile care nu îndeplinesc această obligație nu pot beneficia de prevederile art. 9 alin. (3) din lege, respectiv nu pot solicita scoaterea din evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată. Cererea de scoatere din evidență se depune la organul fiscal teritorial până la data de 30 septembrie 2002.

(3) Nu pot solicita scoaterea din evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată persoanele impozabile care au realizat în anul 2001 venituri din operațiuni taxabile sub plafonul de impozitare de 1,5 miliarde lei, dar au realizat venituri din astfel de operațiuni de peste 600 milioane lei de la 1 ianuarie 2002 până la 31 mai 2002. (...)

(5) Organele fiscale vor opera scoaterea din evidenta a plătitorilor de taxa pe valoarea adăugată, care au depus cereri în acest sens, cu data de 1 a lunii următoare depunerii cererii.

(6) Persoanele impozabile care au fost scoase din evidenta ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată, conform art. 9 alin. (3) din lege, nu pot solicita ulterior înregistrarea prin opțiune ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată. Persoanele impozabile care nu au depus cereri pentru a solicita scoaterea din evidenta ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată pana la data de 30 septembrie 2002 rămân în evidenta, cu obligația respectării prevederilor legii și ale prezentelor norme, și nu mai pot solicita ulterior scoaterea din evidenta.”

În conformitate cu prevederile art. 8 din Ordonanta Guvernului nr. 82/1998 privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe:

"Art. 8. - Modificările intervenite în datele declarate de către plătitorii de impozite și taxe, persoane fizice plătitoare de T.V.A. și de cele prevăzute la art. 1 alin. (1) și (5) se comunica organelor fiscale de către plătitorii de impozite și taxe prin completarea și depunerea unei declarații de mențiuni în termen de 15 zile de la data producerii acestora, conform procedurii aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice. (...)

(2) Codul de înregistrare fiscală înscris în certificatul de înregistrare fiscală eliberat plătitorilor de T.V.A. este precedat de litera «R».

(3) Data emiterii certificatului de înregistrare fiscală, în situațiile prevăzute la alin. (1), constituie și data înregistrării ca plătitor de T.V.A.

(...) (6) În momentul încetării calității de plătitor de T.V.A. potrivit legii, plătitorii de impozite și taxe sunt obligați sa depună declarație de mențiuni în termen de 15 zile de la data actului legal în care se consemnează situația respectiva. Scoaterea din evidenta se va face începând cu data de întâi a lunii următoare depunerii declarației de mențiuni, dacă se constata îndeplinirea condițiilor legale.”

Fata de prevederile legale mai sus citate, s-au retinut urmatoarele:

- prin declaratia de mentiuni înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad - Biroul Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale din 26.07.2002, petenta SC X S.R.L. a solicitat scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, în conformitate cu prevederile art. 9 alin. (3) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata;

- prin cererea de preschimbare a certificatului de înregistrare fiscala depusa la Oficiul Registrului Comertului Arad, societatea petenta a solicitat modificarea atributului fiscal;

- conform celor înscrise în adresa Directiei Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului, Biroul Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale s-a comunicat organelor de control faptul ca, în evidentele organelor fiscale, societatea comerciala X S.R.L. a fost scoasa din evidenta ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata începând cu data de **01.08.2002;**

- la dosarul contestatiei, societatea petenta depune în copie adresa catre Camera de Comert si Industrie Arad prin care, în data de 06.08.2002, solicita “ (...) anularea dosarului..... întrucât nu mai doresc modificarile solicitate.”;

- din adresa Oficiului Registrului Comertului de pe lângă Tribunalul Arad înregistrata la Directia Controlului Fiscal Arad a rezultat ca : “ (...) ultimul certificat de înregistrare eliberat comerciantului este cel cu seria/nr. xxxxx care are tiparit atributul fiscal R. Pentru clarificarea situatiei, va comunicam ca administratorul SC X SRL a facut la ORC cererea de preschimbare în vederea modificarii atributului fiscal la care a renuntat înainte de eliberarea certificatului de înregistrare, renuntare care i-a fost acceptata deoarece a prezentat o instiintare de luare în evidenta ca platitor de TVA cu viza DGFP ARAD din data de 05.08.2002 ulterioara datei cererii de preschimbare.”

În drept, în conformitate cu prevederile art. 3, art. 5 respectiv art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 76/2001 privind simplificarea unor formalități administrative pentru înregistrarea și autorizarea funcționarii comercianților, unde se arată:

“ART. 3

(1) Solicitarea înregistrării sau, după caz, autorizării funcționarii comerciantului la Biroul unic din cadrul camerei de comerț și industrie teritoriale se face de către asociat, acționar, administrator, comerciant sau împuterniciți ai acestora.(...)

(3) Cererea de înregistrare împreună cu actele și documentele prevăzute de reglementările în vigoare se depun de solicitant la Biroul unic, direct sau prin corespondență, pe baza acestora declansându-se procedurile necesare pentru înregistrarea și autorizarea funcționarii comerciantului. Biroul unic are obligația ca imediat după primirea dosarului depus de solicitant, care cuprinde cererea de înregistrare și celelalte acte și documente prevăzute de reglementările în vigoare, să procedeze la înregistrarea definitivă a acestuia într-un registru deschis în acest scop și la transmiterea lui fiecărei autorități publice implicate în procedura de înregistrare și autorizare a funcționarii comerciantului.

(...)

ART. 5

(1) Camerele de comerț și industrie teritoriale transmit pe cale electronică Ministerului Finanțelor Publice datele din cererea de înregistrare tip pentru atribuirea codului unic de înregistrare.

(...)

ART. 14

Actele adiționale modificatoare ale actelor constitutive urmează regimul juridic stabilit de prezenta ordonanță de urgență pentru actele constitutive.”

rezulta ca, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei respectiv adresa Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Arad înregistrată la Direcția Controlului Fiscal Arad a rezultat ca : “ (...) ultimul certificat de înregistrare eliberat comerciantului este cel cu seria/nr. xxxx care are tipărit atributul fiscal R.” și ca renunțarea administratorului la cererea de preschimbare în vederea modificării atributului fiscal **a fost acceptată** deoarece a prezentat o înștiințare de luare în evidență ca platitor de taxa pe valoarea adăugată cu viza DGFP ARAD din data de 05.08.2002 ulterioară datei cererii de preschimbare, în mod eronat, în procesul verbal de control organele fiscale din cadrul Direcției Controlului Fiscal Arad au considerat ca petenta nu mai este platitoare de taxa pe valoarea adăugată începând cu data de 01.08.2002 și pe cale de consecință nu au acordat drept de deducere pentru motivul că societatea este neplatitoare de taxa pe valoarea adăugată din data de 01.08.2002 pentru suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată deductibilă, au stabilit în sarcina petentei taxa pe valoarea de plată aferentă facturilor emise clienților în perioada august 2002 - mai 2003 reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară la data de 25.08.2002, au calculat dobânzi și penalități de întârziere.

Din textele de lege mai sus citate, corelat cu situația de fapt așa cum aceasta rezulta din documentele depuse la dosar și cu susținerile petentei, s-a reținut că în timpul verificării, organele de control nu au făcut aplicarea prevederilor legale aplicabile în speta în condițiile în care în perioada august 2002 - mai 2003 societatea petenta era platitoare de taxa pe valoarea adăugată, motiv pentru care, cap. III. 3 literele A). și B). din procesul verbal încheiat de către organele de control din cadrul Direcției de Control Fiscal urmează a fi desființate, în conformitate cu precizările art. 9 alin. 3 și 4 din O.U.G. nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr. 506/2001:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul atacat, atunci cand din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei nu se poate determina cu claritate baza impozabila.

(4) In situatia prevazuta la alin. (3) urmeaza sa se incheie un nou act de control sau de impunere, care va viza strict aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila care au facut obiectul contestatiei, act impotriva caruia se poate exercita calea administrativa de atac prevazuta de prezenta ordonanta de urgenta.”.

urmand ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze la întocmirea unui nou act de control, tinând cont de documentele depuse la dosarul cauzei, de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile legale aplicabile în cauza.

2). În legatura cu capatul de cerere din contestatia formulata prin care petenta solicita anulara masurilor dispuse la cap. III. 3 litera C din procesul verbal de control, s-au retinut urmatoarele:

În fapt, în luna septembrie 2002, societatea a înregistrat în evidenta contabila o factura prin care a achizitionat materiale cu taxa pe valoarea adăugată. Aceasta factura nu este în original, ci este o copie a originalului stampilata cu stampila furnizorului SC Y SRL, semnata si avand mentiunea “ Prezenta este conforma cu realitatea.”. Din declaratia luata de organele de politie administratorului SC X SRL, a rezultat ca factura respectiva o detine din perioada în care avea relatii comerciale cu SC Y SRL Arad si a completat-o cu cantitatile si produsele respective.

Organele de control nu au acordat societatii petente drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturii în discutie atât datorita faptului ca societatea nu prezinta documente legal aprobate conform prevederilor art. 24, alin.1, lit. a). din Legea nr. 345/2002 cât si datorita faptului ca societatea nu mai este platitoare de taxa pe valoarea adaugata începand cu data de 01.08.2002.

În contestatia depusa, societatea petenta afirma: “ Factura a fost emisa de catre S.C. “ Y” S.R.L. în urma achizitionarii de catre subscrisa a marfurilor indicate în aceasta. Ulterior, datorita faptului ca am pierdut originalul facturii, societatea emitenta ne-a eliberat o copie pe care a atestat-o pentru conformitate cu originalul.”

În drept, în conformitate cu prevederile art. 24 alin. (1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, referitoare la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, se retin urmatoarele:

“ART. 24

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoana impozabilă trebuie sa justifice suma taxei cu următoarele documente:

a) pentru deducerea prevăzută la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată;”

coroborat cu prevederile punctului 62 din Hotararea Guvernului nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 345/2002:

“ART. 62

*(1) Documentele legale prevăzute la art. 24 alin. (1) lit. a) din lege, în baza cărora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adăugată, sunt: **exemplarul original al facturii fiscale** sau alte documente specifice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și*

contabila și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora sau prin ordine ale ministrului finanțelor publice, emise în baza Hotărârii Guvernului nr. 831/1997, bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, aprobate conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, aparținând unităților de desfacere a carburanților auto, dacă sunt stampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.”

In conformitate cu prevederile art. 26 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata:

“ART. 26

In caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile, se vor lua masuri de reconstituire a acestora in termen de maximum 30 de zile de la constatare, potrivit reglementarilor emise in acest scop.”

Motivatiiile petentei din contestatia formulata respectiv “ (...) Ulterior, datorita faptului ca am pierdut originalul facturii, societatea emitenta ne-a eliberat o copie pe care a atestat-o pentru conformitate cu originalul.” nu au putut fi retinute în solutionarea favorabila a contestatiei pentru acest capat de cerere, în conditiile în care societatea petenta nu a facut dovada ca a respectat prevederile legale citate mai sus precum si prevederile pct. 126 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilității nr. 82/1991 aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 704/1993:

“126. Potrivit art. 26 din lege, în caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile, se vor lua măsuri de reconstituire a acestora în termen de maximum 30 de zile de la constatare.

Responsabilitatea reconstituirii documentelor contabile, în cazurile prevăzute la alineatul precedent revine persoanelor prevăzute la art. 11 alin. (3) din lege.

Documentele contabile reconstituite vor purta mențiunea "Reconstituit".

coroborate cu prevederile art. 2 alin. 2 din O.M.F. nr. 1.177 /1998 privind aplicarea prevederilor art. 1 alin. (4) și (10) paragraful 2 din Hotărârea Guvernului nr. 831/1997:

“(2) În situația pierderii exemplarelor originale, editarea duplicatelor se va efectua în doua exemplare, în afară excepțiilor prevăzute în acest sens, la solicitarea expresă a beneficiarilor, menționându-se pe duplicate numărul dosarului de reconstituire și/sau numărul intern folosit pentru evidenta contabila și fiscală, după caz, precum și numărul și data documentului prin care i s-a comunicat Regiei Autonome "Imprimeria Nationala" pierderea, sustragerea sau distrugerea documentului original. Comunicarea către Regia Autonomă "Imprimeria Nationala" se face periodic, dar nu mai târziu de expirarea trimestrului.”

si în conditiile în care din documentele existente la dosarul cauzei respectiv declaratia data de administratorul S.C. Y S.R.L. în fata organelor de politie a rezultat ca “ (...) în luna octombrie 2001 firma a fost radiata de la Oficiul Registrului Comertului Arad” iar din declaratia data de administratorul S.C. X S.R.L. în fata organelor de politie a rezultat ca: “ Referitor la aceasta factura (...) pe stampila aplicata am semnat si am scris prezenta este conforma cu realitatea.”

Fata de aceste prevederi legale, în conditiile în care prin documentele existente la dosarul cauzei societatea petenta nu a putut face dovada ca a reconstituit conform prevederilor legale documentul prezentat organelor de control în copie respectiv factura fiscala în cauza, rezulta ca, organele de control au procedat în mod corect si legal la neacordarea dreptului de deducere pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale de mai sus, pentru care societatea petenta nu a prezentat exemplarul original sau reconstituit conform legii, motiv pentru care pentru acest capat de cerere propun respingerea contestatiei ca neîntemeiata.

În legatura cu acest capat de cerere, în procesul verbal de control se arata: “ (...) deoarece societatea nu mai este platitoare de TVA începând cu data de 01.08.2002, nu mai datoreaza bugetului de stat suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata (...)”.

Fata de aceasta situatie, organele de control care vor efectua reverificarea societatii în ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei august 2002 - mai 2003, conform celor aratate la litera 1). din prezenta decizie vor lua în considerare faptul ca în perioada susmentionata, conform celor prezentate la punctul 1). societatea petenta era platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul art. 8 din Ordonanta Guvernului nr. 82/1998 privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe, art. 3, art. 5 respectiv art. 14 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 76/2001 privind simplificarea unor formalități administrative pentru înregistrarea și autorizarea functionarii comercianților, art. 9 alin. (3) si art. 24 alin. (1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 23 pct. (2), pct. (5) respectiv pct. (6) si pct. (62) din Hotararea Guvernului nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 345/2002, art. 26 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, coroborate cu prevederile art. 9 din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor împotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001, se

DECIDE

1. Desfiintarea cap. III. 3 literele A). si B). din procesul verbal încheiat de catre organele de control din cadrul Directiei de Control Fiscal Arad la **S.C. X S.R.L.** urmand ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze la întocmirea unui nou act de control tinând cont de documentele depuse la dosarul cauzei, de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile legale aplicabile în speta.

2. Respingerea contestatiei depuse de **S.C. X S.R.L.** pentru capatul de cerere prin care petenta solicita anulara masurilor dispuse la cap. III. 3 litera C din procesul verbal de control de catre organe de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Arad, ca neîntemeiata.