

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

DECIZIA NR. 49/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Biroul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice care a comunicat prin adresa numarul ... din data de ... Decizia nr..... emisa de Curtea de Apel Ploiesti prin adresa numarul ..... din data de ...., privind societatea comerciala "... " S.A. din ..., avand codul fiscal ...., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Dambovita sub numarul .....

Societatea comerciala "... " S.A formuleaza contestatia impotriva Hotararii nr. ... din data de .... emisa de Garda Financiara Dambovita, impotriva procesului verbal de control incheiat in data de ... de organele de control ale Garzii Financiare Dambovita si inregistrat sub numarul .... pentru suma totala de ... **lei RON (... lei ROL)**, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata sustrasa;
- majorari aferente taxei pe valoarea adaugata;
- impozitului pe profit sustras;
- majorari aferente impozitului pe profit.

Prin Decizia nr. ...., Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Dambovita a dispus:

Desfiintarea totala a Hotararii nr. ... din data de .... emisa de Garda Financiara Dambovita, analiza pe fond a cauzei urmand a se efectua dupa instiintarea de catre organele de cercetare a rezultatelor cercetarii.

Prin adresa numarul ... din data de ... Biroul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a comunicat Decizia nr. ... emisa de Curtea de Apel Ploiesti care s-a pronuntat pe latura penala in ceea ce priveste aceasta speta, urmand astfel ca organele administrative de solutionare a contestatiei sa se investeasca in solutionarea pe fond a contestatiei formulata de societatea comerciala "... " S.A. din.....

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 4 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 Ministerul Finantelor Publice, poarta semnatura si stampila titularului dreptului procesual.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de **societatea comerciala " ..." S.A. din....**

**I. Petentul** contesta obligatiile de plata, stabilite prin procesul verbal de control din data de ..., sustinand ca a utilizat pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata numai documente legale si nu poate raspunde pentru faptele nelegale ale furnizorilor sai. Societatea comerciala a intocmit note de receptie pentru marfurile intrate in gestiune si a inregistrat in contabilitate aceste documente, considerandu-se un contribuabil de buna credinta.

Fata de cele prezentate se solicita admiterea contestatiei si anularea sumelor contestate.

**II. Prin procesul verbal** de control, incheiat in data de ..., au fost identificate chitante fiscale si facturi fiscale, care nu corespund prevederilor legale in vigoare, formularele in cauza nu au fost livrate de R.T.C. Holding S.A. Bucuresti. Numerele facturilor si chitantelor fiscale emise nu figureaza in plaja de numere alocate de R.A. Imprimeria Nationala Bucuresti, fiind ridicate de la R.T.C. Holding S.A. Bucuresti de alte societati comerciale de cat cele inscrise pe acestea la rubrica emitent. O parte din aceste documente nu sunt completate la toate rubricile (date de identificare ale delegatului, a mijlocului de transport), parte din unitatile furnizoare nu sunt inregistrate la Registrul Comertului, ca agenti economici. Organul de control constatand ca documentele respective nu corespund prevederilor H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiar si contabil si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora si a Legii contabilitatii nr. 82/1991, stabilind de plata in sarcina contestatoarei suma de ... lei RON (... lei).

Pentru stabilirea vinovatiei sau nevinovatiei reprezentantilor legali ai firmei, cu adresa nr.... din data de ....., organul de control inaintea Inspectoratului de Politie al Judetului Dambovita - Politia Orasului ... procesul verbal in vederea efectuarii cercetarilor de specialitate pentru constatarea existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazute la art. 13 din Legea nr. 87/1994.

*III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze daca suma totala de .... lei RON (... lei ROL), reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata cu majorari aferente acestora, este legal datorata.**

**In fapt**, prin Decizia nr. ... din data de ..., Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Dambovita a dispus desfiintarea totala a Hotararii nr. ... din data de ... emisa de Garda Financiara Dambovita, analiza pe fond a cauzei urmand a se efectua dupa instiintarea de catre organele de cercetare a rezultatelor cercetarii.

Ca urmare a comunicarii Deciziei numarul .... a Curtii de Apel Ploiesti, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Dambovita este investita sa solutioneze pe fond contestatia.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea comerciala "... S.A. din ..., a fost verificata la solicitarea Inspectoratului de Politie al Judetului Dambovita - Politia Orasului ... prin adresa nr. ... din data de .... si a cuprins perioada 01.01.1997 - 31.12.1999. Organul de control a identificat un numar de 8 chitante fiscale si 57 facturi fiscale, care nu corespund prevederilor legale in vigoare, formularele in cauza nu indeplinesc calitatea de document justificativ.

A fost intocmit un raport de constatare tehnico - stiintific care precizeaza ca scrisul din facturile fiscale ... nr. ..., .... nr. ..., ... nr. ..., ... nr. ..., ... nr. ... si .... nr. ... este executat de numita..., scrisul din facturile fiscale seria .... nr. .... este executat de numita ....

Un numar de 28 bonuri fiscale emise de statiile Peco ... si doua chitante fiscale emise de SC ... SRL, pentru diverse cantitati de uleiuri minerale, aceste inscrisuri au fost emise fara a avea la baza aprovizionare reala, fapt ce rezulta din procesul verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor seria ... nr. .... din data de ... intocmit la SNP Petrom S.A. sucursala PECO ... si nota de constatare nr. ... din data de ... intocmita la S.C. ... S.R.L. din .....

Avand in vedere cele prezentate mai sus, organul de control constata ca prin inregistrarea pe cheltuieli a documentelor de mai sus care nu corespund prevederilor legale si a celor care nu reflecta realitatea aprovizionarii cu uleiuri minerale, societatea comerciala .... S.A. ..., a dedus in mod nelegal taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei RON (... lei ROL), pentru aceasta suma au fost calculate majorari aferente in suma de ... lei (... lei ROL) si impozitul pe profit a fost diminuat cu suma totala de .... lei RON (... lei ROL) pentru aceasta

suma au fost calculate majorari aferente in suma de ... lei RON (... lei ROL). Au fost incalcate prevederile art. 40 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, O.G. nr. 3/1992, O.G. nr. 87/1994, O.G. nr. 70/1994, Legea nr. 87/1994 si H.G. nr. 831/1997

Prin adresa numarul ... din data de .... Biroul Juridic din cadrul Directia Generala a Finantelor Publice a comunicat Decizia nr. ... emisa de Curtea de Apel Ploiesti care s-a pronuntat pe latura penala in ceea ce priveste aceasta speta, respectiv ... si ... au fost condamnati la trei luni inchisoare si in sarcina acestora sa stabilit un prejudiciu penal in suma totala de ... lei ROL (... lei RON), reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de... lei ROL (... lei RON) si majorari de intarziere in suma de ... lei ROL(... lei RON).

In Decizia nr. ... instanta de judecata nu a facut nici o precizare in legatura cu actul de control al Garzii Financiare Dambovita, in baza caruia au fost stabilite obligatiile bugetare ale petentei in suma totala de... lei RON (... lei ROL), reprezentand: ... lei RON (... lei ROL) - taxa pe valoarea adaugata sustrasa, ..... lei RON ( ... lei ROL) - majorari aferente taxei pe valoarea adaugata, ... lei RON (... lei ROL) - impozitului pe profit sustras, ... RON (... lei ROL) - majorari aferente impozitului pe profit.

Din totalul sumei totale contestate de ... lei RON (... lei ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit cu majorari aferente, prin Decizia Penala nr. ... suma de ... lei RON (... lei ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu majorari aferente s-a stabilit ca prejudiciu penal pentru ... si ..., ramanand de plata in sarcina contestatoarei S.C.... S.A. suma totala de ... lei RON (... lei ROL) reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata sustrasa;
- majorari aferente taxei pe valoarea adaugata;
- impozitului pe profit sustras;
- majorari aferente impozitului pe profit.

Urmeaza a se respinge ca neantemeiata legal contestatia formulata de societatea comerciala "... S.A. ..., pentru suma totala de ... lei RON (... lei ROL) reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit cu majorari aferente, iar pentru suma de ... lei RON (... lei ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu majorari aferente, urmeaza a se respinge contestatia ca ramasa fara obiect ca urmare a solutiei pronuntata de instanta penala.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

- art. 40 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, care prevede:  
*"Efectuarea cu stiinta de înregistrari inexacte, precum si omisiunea cu*

*stiinta a înregistrărilor în contabilitate având drept consecință denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare și elementelor patrimoniale ce se reflectă în bilanțul contabil constituie infracțiunea de fals intelectual și se pedepsește conform legii”.*

- 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, care 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."*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 40 din Legea contabilității nr. 82/1991, 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, coroborate cu prevederile art. 179 alin. (1) pct. a), art. 180, art. 181, art. 186 și art. 68<sup>1</sup> O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## DECIDE

**1.** Respingerea contestației depusă sub numărul ... formulată de **societatea comercială "... S.A.** din ..., pentru suma totală de ... lei RON (... lei ROL) reprezentând taxa pe valoarea adăugată și impozit pe profit cu majorări aferente.

**2.** Respingerea contestației ca rămasă fără obiect ca urmare a soluției pronunțată de instanța penală prin Decizia nr. ... emisă de Curtea de Apel Ploiești, pentru suma de ... lei RON (... lei ROL), reprezentând taxa pe valoarea adăugată cu majorări aferente.

**3.** În conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

DIRECTOR EXECUTIV,