

## DECIZIA NR. 172

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Garda Financiara Brasov, privind reluarea solutionarii contestatiei formulata de SC.

Contestatia a fost inregistrata la DGFP Brasov si a fost formulata impotriva masurilor stabilite de comisarii Garzii Financiare Brasov, in Procesul verbal de verificare, prin care au fost stabilite obligatii de plata la bugetul statului reprezentand

### 1) TVA

Dobinzi de intarziere aferente  
Penalitati de intarziere aferente

### 2) IMPOZIT PE PROFIT

Dobinzi de intarziere aferente  
Penalitati de intarziere aferente

Prin Decizia emisa de Directia generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor s-a dispus "Suspendarea solutionarii cauzei cu privire la sumele , reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, impozit pe profit suplimentar, dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala", procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea , conform celor retinute prin Decizia mentionata.

.. Urmare rezolutiei procurorului, emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Brasov, s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a administratorului societatii, intrucat nu sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunilor prevazute de art.13 din Legea 87/1994- privind combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art.13 din Codul penal si art.37 din Legea 82/1991 Legea contabilitatii republicata, atat sub aspectul laturii obiective cat si sub aspectul laturii subiective.

Prin urmare, avand in vedere dispozitiile Rezolutiei Procurorului, Directia Generala a Finantelor Publice Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor, urmeaza a se investi cu solutionarea pe fond a cauzei, fiind intrunite prevederile art.183 alin.3 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I. SC.** contesta sumele stabilite prin Procesul verbal de control, motivand urmatoarele:

In perioada verificata, societatea s-a aprovizionat cu diverse marfuri industriale de la diversi furnizori din tara , pe baza a 29 facturi fiscale.

Petenta sustine ca in momentul achizitionarii bunurilor de la furnizorii inscrisi in Anexa I la procesul verbal, nu putea si nici nu avea posibilitatea de a verifica autenticitatea acestor facturi.

Raporturile comerciale s-au desfasurat intre reprezentantii societatii si cei ai societatilor furnizoare.

Intrucat facturile respective au fost emise pe numele furnizorilor, s-a considerat ca acestea erau legal procurate, neexistand nici o posibilitate reala de a verifica valabilitatea lor.

Articolul 1 si 2 din HG 831/1997 prevede ca persoanele juridice si persoanele fizice prevazute la art.1 din Legea 82/1991-Legea contabilitatii republicata, vor utiliza, pentru determinarea veniturilor din activitatea de exploatare numai formulare tipizate cu regim special, comune pe economie.

Obligatia de a folosi facturi legal procurate a fost respectata, neputandu-se verifica daca aceste facturi apartin legal altor societati sau daca au fost sau nu distribuite in circuitul fiscal si ca urmare sanctiunile prevazute la art.6 din HG 831/1997, ar trebui sa aiba ca subiecte alte societati si in nici un caz societatii contestatoare.

Petenta mentioneaza ca s-a aflat in eroare cu ocazia desfasurarii operatiunilor comerciale reflectate in respectivele facturi si invoca in sustinere principiul de drept “ *error communis facit jus* “, denumit si principiul validitatii aparentei in drept, conform caruia se inlatura nulitatea unui act incheiat intr-o situatie de eroare comuna, obsteasca, ducand in final la considerarea ca fiind valabile documentele respective, efectul fiind acela al neaplicarii intregului lant de masuri ce deriva din considerarea facturilor ca fiind procurate nelegal.

**II.** In Procesul verbal de control, organele de control din cadrul Garzii financiare Brasov au constatat urmatoarele:

In perioada verificata, societatea a achizitionat pe baza a 29 facturi fiscale diferite marfuri industriale.

Procedandu-se la verificarea provenientei facturilor, care au stat la baza aprovizionarilor din tara, a rezultat ca acestea nu erau in concordanta cu realitatea, in sensul ca nu apartineau furnizorilor inscrisi in ele, ori aveau numere care nu figurau in plaja de inseriere si numerotare alocata de Imprimeria Nationala SA, spre distribuire diverselor societati din tara autorizate sa distribuie documente cu regim special.

In baza celor constatate, avand in vedere prevederile art.6 din HG 831/1997, s-a procedat la recalcularea impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata la care au calculat dobinzi si penalitati de intarziere aferente, rezultand obligatii catre bugetul statului.

**III.** Avand in vedere constatarile organelor de control ale Garzii Financiare Brasov, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Perioada verificata : 2000-2002

Controlul a avut ca obiectiv principal verificarea modului de calcul, evidentiere si virare la bugetul statului a impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata.

le.

In fapt in perioada verificata, petenta a desfasurat activitati de comert intermediar cu marfuri industriale in derularea carora a achizitionat marfuri in baza unui

numar de 29 de facturi fiscale, pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata deductibila si cheltuiala aferenta marfurilor aprovizionate.

Urmare verificarii efectuate, comisarii Garzii Financiare Brasov, au constatat ca cele 29 facturi fiscale in baza carora s-a efectuat aprovizionarea cu marfuri, nu apartin furnizorilor inregistrati in ele si nu sunt completate cu toate datele cerute de formular, conform actelor normative in vigoare.

**Ca urmare cauza supusa solutionarii o constituie faptul, daca petenta are dreptul de a deduce taxa pe valoarea adaugata si cheltuiala aferenta facturilor de aprovizionare, in conditiile in care facturile respective nu apartin furnizorilor inregistrati in ele si nu sunt completate cu toate datele prevazute de formular conform actelor normative in vigoare.**

In drept in conformitate cu prevederile art.25 din OUG 17/2000 preluat si de art.29 din Legea 345/2002 cu aplicabilitate de la 01.06.2002, privind taxa pe valoarea adaugata, se precizeaza urmatoarele:

*“ Contribuabilii care realizeaza operatiuni taxabile si /sau scutite cu drept de deducere 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 in mod obligatoriu urmatoarele: denumirea, adresa si codul fiscal ale furnizorilor/prestatorului si dupa caz ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate, cantitatile dupa caz, pretul unitar, valoarea bunurilor .*

*b) contribuabilii platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice întocmirea corecta a acestora, iar pentru facturile fiscale cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 20 milioane lei, ( respectiv 50 milioane lei stabilita prin Legea 345/2002 ), sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului sau prestatorului. Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu la lit.a)... determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente”*

**C. Cu privire la evidenta operatiunilor:**

*a) ... Documentele justificative care nu sunt procurate pe caile stabilite prin norme legale si nu sunt corect întocmite nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile ce fac obiectul tranzactiilor respective vor fi considerate fara documente legale de provenienta si se sanctioneaza potrivit Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.*

Din textele de lege mentionate rezulta ca furnizorul este obligat sa completeze toate datele prevazute de formular, iar cumparatorul de a verifica intocmirea corecta a acestora, iar consecinta neindeplinirii obligatiei legale a cumparatorului de verificare a intocmirii corecte a documentelor consta in imposibilitatea inregistrarii in contabilitate a documentelor respective.

Potrivit art.19 din OUG.17/2000, preluat si de art.24 din Legea 345/2002-privind taxa pe valoarea adaugata, sunt reglementate conditiile exercitarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata precizandu-se urmatoarele:

*“ Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati:*

*a) sa justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de catre contribuabili înregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata*

Totodata potrivit pct.10.6 lit.g) din normele de aplicare a OUG.17/2000, aprobate prin HG.401/2000 preluate si de art.62 din HG 598/2002- pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata se prevede:

*“ 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 ( respectiv art.29 lit.B din Legea 345/2002 ) si de prevederile HG nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora ”.*

Ca urmare, prin formularele tipizate aprobate prin HG 831/1997,se stabilesc elementele menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate.

Inscrierea datelor in aceste formulare se face potrivit reglementarilor cuprinse in Normele generale privind documentele justificative si financiar contabile.

Prin art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata referitor la documentele justificative se precizeaza:

*”Orice operatiune economico financiara se consemneaza in momentul efectarii ei intr-un inscris care sta la baza înregistrarilor in contabilitate, dobindind astfel calitatea de document justificativ.*

*Documentele justificative care stau la baza înregistrarilor în contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au înregistrat în contabilitate “.*

Prin Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii nr.82/1991 - republicata aprobat prin HG.704/1993, la pct.119, precum si prin OMF 425/1998 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind întocmirea si utilizarea formularelor comune privind activitatea financiar contabila, sunt stabilite elementele necesare unui inscris pentru a dobandi calitatea de document justificativ dupa cum urmeaza:

*Documentele justificative cuprind de regula urmatoarele elemente:*

*a) denumirea documentelor*

*c) numarul si data întocmirii acestuia*

*d) mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunilor patrimoniale (cand este cazul)*

*g) numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor cere le-au întocmit, vizat si aprobat, dupa caz*

*h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate.*

Provenienta legala a formularelor tipizate, respectiv a facturilor fiscale este o conditie necesara, dar nu si suficienta pentru ca aceste formulare sa poata dobandi calitatea de document justificativ in absenta datelor solicitate de formularul respectiv.

Acestea pot dobandi calitatea de document justificativ numai in cazurile in care sunt completate cu datele prevazute de formular, astfel incat sa se asigure consemnarea corecta si completa a operatiunilor efectuate.

Din continutul celor 29 facturi fiscale prezentate la dosarul cauzei se constata ca la rubrica “ date privind expeditia “, nu sunt trecute seria si nr actului de identitate a

persoanelor care au efectuat tranzactia, nr. mijlocului de transport, data efectuării tranzactiei.

Totodata din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat ca petenta in perioada verificata nu a inregistrat in contabilitate in mod sistematic si cronologic operatiunile patrimoniale aferente activitatii desfasurate, incalcan-du-se astfel prevederile art.2 din Legea 82/1991, nu a intocmit si nu a depus la organul fiscal deconturile privind taxa pe valoarea adaugata, astfel incat sumele inscrise in cele 29 de facturi fiscale sa poata fi evidentiata si verificate de organele de control.

Conform adresei emisa de Administratia Financiara Brasov, la solicitarea Garzii Financiare Brasov se precizeaza faptul ca societatea, a depus ultimul Bilant contabil pentru data de 30.06.2002 , deconturile de taxa pe valoarea adaugata s-au depus pentru lunile a II-a si a VII-a 2000, fiind nedepuse pentru restul perioadei 2000-2002, iar declaratiile privind obligatiile la bugetul statului nedepuse pentru perioada 2000-2002 .

Totodata se constata ca pentru un numar de 20 facturi fiscale la solicitarea Garzii financiare Brasov, Directiile Generale ale Finantelor Publice din judetele: Maramures, Braila, Constanta, Suceava, Gorj, Mures, Arges, Timis, conform adreselor anexate la dosarul cauzei, facturi prezentate in situatia Anexa I, la procesul verbal, comunica faptul ca facturile respective nu figureaza in evidentele institutiilor mentionate.

De asemenea se constata ca pentru o factura , nu s-a prezentat certificatul de inregistrare fiscala prevazut de art.25 lit.B b) din OUG 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

Ca urmare avand in vedere cele prezentate, organele de control ale Garzii Financiare Brasov au procedat in mod legal, neacordand dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata inscrisa in cele 29 de facturi fiscale prezentate in Anexa I la procesul verbal.

Conform situatiei Anexa nr.III la procesul verbal a fost stabilita o taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata , la care au fost calculate dobinzi si penalitati de intarziere , conform situatiei Anexa IV.

Referitor la impozitul pe profit suplimentar stabilit de organele de control din cadrul Garzii Financiare Brasov, cu dobinzile si penalitatile de intarziere aferente, sunt incidente prevederile art.4, alin.3, lit.m) din OG 70/1994 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, precum si prevederile art.9, pct.7, lit.j), din Legea 414/2002, privind impozitul pe profit care precizeaza urmatoarele:

*” La calculul profitului impozabil, cheltuielile sunt deductibile numai daca sunt aferente veniturilor impozabile”*

*Potrivit prezentei legi cheltuielile nedeductibile sunt:*

*j) Cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare prin care sa se faca dovada efectuării operatiunii “.*

Intrucat din continutul procesului verbal de control si documentele prezentate la dosarul cauzei, respectiv Nota explicativa data de administratorul societatii, se constata ca societatea pe perioada verificata nu a tinut evidenta contabila , nu a inregistrat in mod sistematic si cronologic operatiunile patrimoniale aferente activitatii desfasurate, nu a depus la organul fiscal declaratiile privind obligatiile la bugetul statului, comisarii Garzii Financiare Brasov au procedat in mod legal la recalcularea impozitului pe profit pe baza documentelor puse la dispozitie, neacceptand ca deductibile fiscal cheltuielile aferente celor 29 de facturi fiscale.

Conform situatiei Anexa VI, au stabilit un impozit suplimentar de plata, la care au calculat dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere.

Ca urmare a celor prezentate si intrucat motivatiile petentului sunt neintemeiate , urmeaza a se respinge contestatia pentru sumele reprezentand impozit pe profit suplimentar si taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

In ce priveste dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere , acestea au fost calculate in conformitate cu prevederile art.13 si 13<sup>^</sup> din OG 11/1996 republicata privind executarea creantelor bugetare aprobata cu modificari prin Legea 108/1996 si art.12 si 13 din OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare care precizeaza urmatoarele:

*" Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobinzi si penalitati de intarziere.*

Ca urmare, avand in vedere prevederile legale mentionate, urmeaza a se respinge contestatia petentei si pentru sumele reprezentand dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar si taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.185 alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

#### **DECIDE :**

Respingerea contestatiei formulata de petenta:

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

Jan 30, 2006/si/ml