

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 61 _____
din _____ 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 09.11.2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr. .../ 09.11.2007 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 31.08.2007 si a Deciziei de impunere nr. .../ 31.08.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... prin Decizia de impunere nr. .../ 31.08.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 31.08.2007 privind plata la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 31.08.2007 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 31.08.2007 intocmite de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.01 - 31.10.2004 societatea s-a aprovizionat cu tigari de la o serie de societati din Bucuresti, care fie nu au avut relatii comerciale cu contestatoarea, fie au fost radiate anterior de la Oficiul Registrului Comertului Bucuresti;

- mentioneaza ca valoarea produselor achizitionate cu facturi fiscale de la societatile din Bucuresti este in suma totala de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata deductibila este in suma de ... lei;

- sustine ca neconsiderarea facturilor fiscale de aprovizionare ca documente justificative si contabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata nu este justificata, astfel incat nici masurile dispuse prin actul de control nu sunt temeinice, iar situatia societatilor comerciale furnizoare este stabilita de referatul .../ 2007, fara ca acesta sa faca parte integranta din raportul de inspectie fiscala;

- considera ca imprejurarea potrivit careia anumite societati au emis diverse facturi fiscale fara a le evidentia in propria contabilitate sau faptul ca alte societati au emis facturi dupa radierea lor de la Oficiul Registrului Comertului sunt aspecte care nu privesc in nici un mod societatea, care a tinut intreaga evidenta contabila conform dispozitiilor legale.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei de impunere nr. .../ 31.08.2007 ca fiind neintemeiata.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 31.08.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 31.08.2007, organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... au constatat urmatoarele:

In perioada 01.02 - 31.10.2004, SC "X" SRL s-a aprovizionat cu tigari in valoare de ... lei de la societati comerciale din Bucuresti, si anume: SC "A" SRL, SC "B" SRL, SC "C" SRL, SC "D" SRL, SC "W" SRL, SC "E" SRL si SC "F" SRL si a dedus in baza facturilor emise de aceste firme taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, din verificarile incrucisate efectuate rezultand ca aceste societati nu au avut relatii comerciale cu SC "X" SRL, fiind

societati radiate de la Oficiul Registrului Comertului Bucuresti sau incluse pe lista firmelor "fantoma", care nu au functionat la sediile declarate.

In baza celor constatate, organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa in facturile de achizitii de tigari societatea nu are drept de deducere.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, tinand seama de taxa achitata de societate in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., bl. ..., ap. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1999 si are codul unic de inregistrare R

1. Taxa pe valoarea adaugata

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala privind neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta achizitiilor de tigari din anul 2004, in conditiile in care societatea nu a putut justifica suma taxei deductibile cu facturi fiscale emise de persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Potrivit constatarilor inscrise la cap. III pct. 1 din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 31.08.2007 si a documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca SC "X" SRL in perioada 01.02 - 31.10.2004 a achizitionat tigari in valoare totala de ... lei, conform unor facturi fiscale emise de societati comerciale din Bucuresti, si anume: SC "A" SRL, SC "B" SRL, SC "C" SRL, SC "D" SRL, SC "W" SRL, SC "E" SRL si SC "F" SRL, societati care nu au functionat la sediile declarate, fiind ori radiate de la Oficiul Registrului Comertului Bucuresti, ori incluse pe lista firmelor "fantoma", societati care inca de la infiintare nu au depus deconturi de taxa pe valoarea adaugata sau acestea nu au avut relatii comerciale cu contestatoarea si nu au comercializat tigari in

cursul anului 2004, facturile fiscale in baza carora a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei nefiind achizitionate de la distribuitori autorizati.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 145 alin.(3) lit. a) si alin.(8) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

"(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;

[...]

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, **cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art.155 alin.(8) si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. [...]**",

coroborate cu dispozitiile pct. 51 alin. (1) si (2) din Normele metodologice de aplicare a acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, unde se prevede ca:

"51. (1) Justificarea deducerii taxei pe valoarea adaugata se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal. [...]

(2) Deducerea taxei pe valoarea adaugata trebuie justificata cu documentele prevazute la art. 145 alin.(8) din Codul fiscal si/ sau cu alte documente specifice aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 831/ 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile ulterioare, [...]."

Prevederile legale citate se completeaza si cu cele ale art. 156 alin.(1) lit. a), b) si c) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care mentioneaza:

"(1) Persoanele impozabile, inregistrate ca platitori de taxa pe

valoarea adaugata, au urmatoarele obligatii din punct de vedere al evidentei operatiunilor impozabile:

a) sa tina evidenta contabila potrivit legii, astfel incat sa poata determina baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata colectata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate, precum si cea deductibila aferenta achizitiilor;

b) sa asigure conditiile necesare pentru emiterea documentelor, prelucrarea informatiilor si conducerea evidentelor prevazute de reglementarile in domeniul taxei pe valoarea adaugata;

c) sa furnizeze organelor fiscale toate justificarile necesare in vederea stabilirii operatiunilor realizate atat la sediul principal, cat si la subunitati;"

Potrivit dispozitiilor legale de mai sus, pentru a-si putea exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata din facturile cu care SC "X" SRL a cumparat tigarile in valoare de ... lei, aceasta **avea obligatia sa justifice dreptul de deducere cu facturi fiscale emise de persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, fapt neindeplinit de contestatoare**, facturile prezentate de aceasta avand inscise la "furnizori" societati care au fost radiate, nu au functionat la sediile declarate, nu s-au inregistrat ca platitori de taxa pe valoarea adaugata si nu au comercializat tigari in anul 2004.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor precizate si intrucat facturile fiscale in cauza, existente in copii la dosar, nu pot fi considerate documente justificative legale, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din facturile in baza carora SC "X" SRL a achizitionat tigari in perioada 01.02 - 31.10.2004 si au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata in sarcina societatii, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata, argumentele prezentate de aceasta nefiind in masura sa modifice cele dispuse prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala atacate.

Astfel, referitor la argumentele invocate in contestatie ca a tinut intreaga evidenta contabila conform prevederilor legale si ca aspectele privind faptul ca anumite societati au emis facturi fara a le evidentia in propria contabilitate sau au emis facturi fiscale dupa radierea lor de la Oficiul Registrului Comertului nu o privesc in nici un mod, precizam ca acestea nu se sustin si nu pot fi luate in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat asa cum am mai mentionat in cuprinsul prezentei decizii, potrivit art. 145 alin.(8) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata **facturile fiscale**

in baza carora a achizitionat tigari trebuiau sa fie emise de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, neacordarea deductibilitatii pentru taxa inscrisa in facturile in cauza fiind consecinta fiscala a neindeplinirii acestei obligatii de catre contestatoare.

In legatura cu afirmatia contestatoarei ca situatia societatilor comerciale furnizoare a fost stabilita prin referatul nr. .../ 2007, fara ca acesta sa faca parte integranta din raportul de inspectie fiscala contestat, mentionam ca nici aceasta nu este relevanta, referatul fiind o sinteza a raspunsurilor date de organele abilitate din Bucuresti la solicitarile de verificare incrucisata a furnizorilor, cunoscute de societate din procesul verbal intocmit la data de 04.04.2006 (nr. 3 in registrul unic de control) si procesul verbal din data de 28.05.2007 (nr. 4 din registrul de control) ale Activitatii de Inspectie Fiscala ... si care, de altfel, sunt reluate in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 31.08.2007.

Totodata, precizam ca prevederile art. 41 alin. (2) lit. b) din Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, cuprinse la temeiul de drept in Decizia de impunere nr. .../ 31.08.2007 isi gasesc aplicabilitatea pentru Cap. "Contraventii" in baza constatarii inregistrarii in evidenta contabila de date eronate cu privire la taxa pe valoarea adaugata deductibila, prevederile Legii contabilitatii care este o lege generala nu exclud reglementarile fiscale ce se adauga acesteia, fiind norme speciale pentru fiecare impozit si taxa.

2. Obligatiile fiscale accesorii

2.1. In ceea ce priveste **majorarile de intarziere in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei (... lei TVA nedeductibila - ... lei TVA achitata), mentionam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei, fiind calculate in baza prevederilor art. 115(1) devenit art. 119(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, (M.Of. nr. 513/ 31.072007) coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 1.513/ 2002, nr. 67/ 2004, nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 116(1) devenit 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca:

“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

2.2. Iar, **penalitățile de întârziere în suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adăugată, sunt datorate în conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003, republicată, aplicabile până la data de 15.07.2005, unde se specifică:

“Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/ sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”,

pe perioada 15.07 - 31.12.2005 penalitățile de întârziere fiind de 0,6% pe lună în conformitate cu prevederile art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/ 2005.

Fata de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din ..., ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./