

Biroul juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a sesizat Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin adresa nr.... asupra reluarii solutionarii contestatiei formulata de S.A.

In aceasta adresa se specifica faptul ca prin rezolutia 18.06.2004 a Parchetului de pe langa Judecatoria ..., ramasa definitiva, s-a dispus neinceperea urmaririi penale impotriva invinuitului ..., cu privire la sesizarea facuta in baza procesului verbal nr. ... si se solicita repunerea pe rol a solutionarii pe fond a contestatiei formulate de S.A.

Prin Decizia nr.... emisa de D.G.F.P. ... in temeiul art.183 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la finalizarea cercetarilor penale, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin actul administrativ fiscal nr...., incheiat de Activitatea de control fiscal-Ialomita, prin care s-au stabilit creante fiscale de plata in **suma de ... lei ce reprezinta:**

-T.V.A. = ...lei;

-Accesorii T.V.A =... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 (1). din O.G nr. 92/24.12.2003(R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.A ..., contesta masurile dispuse de organele de control ale Activitatii de control fiscal -Ialomita prin procesul verbal nr. ... precizand urmatoarele:

Contestatoarea sustine ca organul de control nu a luat in considerare cele mentionate de societate cu privire la cauza care a generat neinregistrarea in contabilitate a facturii nr.... cu T.V.A. in suma de ... lei. Aceasta factura a fost emisa de societate pentru cantitatea de ... tone de grau consum spre a fi livrata la S.C. ...SRL-....

Societatea motiveaza ca exemplarul albastru din factura emisa de societate pentru livrarea graului a fost lasata la beneficiar, iar intre timp, administratorul acestei firme a fost arestat , fapt pentru care nu s-a putut lua legatura cu el pentru anulara tuturor exemplarelor din factura pentru care marfa nu a mai fost livrata.

Deasemenea sustine ca a luat legatura ulterior cu administratorul S.C. ..., acesta aflandu-se la penitenciarul ... si care in declaratia luata recunoaste ca nu a mai ridicat graul facturat , ca nu a platit avans pentru aceasta livrare, dar nu stie unde este exemplarul albastru din factura nr...., aceasta putand fi la organele de politie care i-au ridicat toate documentele societatii.

Prin adresa nr.... societatea sustine ca a solicitat sprijin I.P.J.-... pentru restituirea facturii in cauza, dar au fost indrumati catre I.P.J.

Fata de cele prezentate,S.A ... contesta sumele stabilite prin procesul verbal nr.... si solicita anulara acestuia.

II.-Prin procesul verbal nr.... organele de control din cadrul Activitatii de control fiscal Ialomita au constatat urmatoarele:

Verificarea s-a efectuat in baza prevederilor O.G.70/1997 modificata prin O.G. nr.62/2002 si a cererii de rambursare TVA , inregistrata la Administratia Finantelor Publice ... sub nr...., asupra modului de stabilire a taxei pe valoare adaugata de rambursat.

Prin procesul verbal de control , inspectorii din cadrul A.C.F.-... au consemnat faptul ca in luna iulie 2000 ,SA ... emite factura nr.... pentru livrarea cantitatii de ... tone grau consum, dar TVA-ul inscis in factura , exemplarul rosu ce se afla la actele contabile, nu a fost colectat pe motiv ca factura ar fi anulata, procedand la colectarea sumei de ... lei in luna iulie 2000 si la calculul accesoriilor aferente.

Din explicatiile date de cei in drept din cadrul societatii a reiesit ca aceasta livrare nu a mai avut loc, iar cele trei exemplare ale facturii (albastru. rosu si verde) nu au putut fi anulate deoarece exemplarul albastru se afla la societatea beneficiara, respectiv la S.C.

Avand in vedere ca au existat cazuri multiple cand au fost emise facturi fara ca marfa sa fie livrata efectiv, ci numai ca beneficiarul, respectiv clientul , sa-si deduca T.V.A. in vederea rambursarii si ca lipsa tocmai exemplarul albastru, adica originalul dupa care se deduce TVA, organul de control a considerat ca societatea SA ... a omis sa evalueze in contabilitate TVA colectat din factura amintita mai sus.

Organul de control mentioneaza ca in Legea nr.345/2002 art.31 alin(1), lit.a si b se stipuleaza modul in care poate fi corectat TVA-ul inscris in facturi:

- in cazul in care documentul nu a fost transmis catre beneficiar, acesta se anuleaza si se emite un nou document;

- in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului, corectarea erorilor (in cazul nostru marfa nu a mai fost ridicata) se efectueaza prin emiterea unui nou document cu valorile inscrise cu semnul minus, in care se va mentiona numarul documentului corect(in cazul de fata trebuia emis numai documentul cu valorile inscrise cu semnul minus).

De asemenea potrivit H.G.nr.831/1997 prin normele de aplicare la art.10 se prevede ca: **“formularele neutilizate, defectos tiparite sau in**

alte cazuri similare se anuleaza prin barare pe diagonala , facandu-se mentiunea “ANULAT” pe toate exemplarele si se restituie cu exceptia formularelor din carnete brostate, gestionarului de formulare, sub semnatura persoanei predatoare, in fisa de magazie a formularului cu regim special insciindu-se numarul si seria formularului respectiv in coloana <formulare neutilizabile> urmand a fi predate la arhiva si pastrate conform normelor legale”.

Conform Legii nr.87/1994 (R) art.11 lit.c “omisiunea, in tot sau in parte, a evidentierii in acte contabile sau in alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate ori inregistrarea de operatiuni sau cheltuieli nereale in scopul de a nu plati ori diminua impozitul, taxa sau contributia”, pot fi elemente constitutive de infractiuni, fapt pentru care inspectorii A.C.F.-Ialomita au sesizat organele de politie, respectiv cu adresa nr.....s-a inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul judetean

Prin adresa nr. ... din ..., s-a dispus neanceperea urmaririi penale fata de ..., contabil la S.A. ...

Fata de cele prezentate organul de inspectie fiscala propune reluarea solutionarii contestatiei depusa de S.A. ..., contestatie suspendata prin Decizia nr.

III.-III.-Luind in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

In baza prevederilor O.G. nr. 70/1997 modificata prin O.G.nr. 62/2002 si a cererii de rambursare T.V.A. inregistrata la A.F.P. ... sub nr. ... s-a efectuat control asupra modului de stabilire a taxei pe valoare adaugata de rambursat la S.A.

In urma controlului fiscal a rezultat urmatoarele :

- T.V.A. solicitat la rambursare=... lei;
- Diferenta T.V.A. =...lei;
- T.V.A. de plata= ... lei;
- penalitati de intarziere de plata=...lei;
- majorari intarziere la diferenta T.V.A. =... lei;
- dobanzi diferenta T.V.A. =... lei.

Cu privire la diferenta de T.V.A. stabilita de organul de inspectie fiscala, contestatorul face mentiuni numai cu privire la o factura si anume factura nr.... cu T.V.A. in suma de ... lei, aceasta fiind emisa de societate pentru cantitatea de ... tone de grau consum spre a fi livrata la S.C. ... SRL-....

Din mentiunile facute rezulta ca exemplarul albastru din factura emisa de societate pentru livrarea graului a fost lasata la beneficiar, iar intre timp, administratorul acestei firme a fost arestat , fapt pentru care nu s-a putut lua legatura cu el pentru anulara tuturor exemplarelor din factura pentru care marfa nu a mai fost livrata.

Deci, așa cum a precizat și organul de inspecție fiscală în procesul verbal contestat, S.A ... a încălcat prevederile H.G.nr.831/1997 prin normele de aplicare la art.10 care prevede: **“formularele neutilizate, defectos tiparite sau în alte cazuri similare se anulează prin barare pe diagonală, făcându-se mențiunea “ANULAT” pe toate exemplarele și se restituie cu excepția formularelor din carnete broșate, gestionarului de formulare, sub semnatura persoanei predatoare, în fișa de magazie a formularului cu regim special înscindându-se numărul și seria formularului respectiv în coloana <formulare neutilizabile> urmând a fi predate la arhivă și păstrate conform normelor legale”**.

În concluzie, contestatorul solicită admiterea contestației fără să se aducă nici un argument în favoarea sa și fără să depună nici un document în susținerea contestației.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează :

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

Prevederile legale de mai sus se coroborează cu dispozițiile punctului 12.1 lit.b din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Fata de cele de mai sus, se reține că petenta avea obligația să motiveze contestația depusă și să anexeze dovezile pe care se întemeiază.

Având în vedere că petenta nu a adus nici un argument referitor la sumele contestate, nu a motivat pe text de lege susținerile din contestație și nu a prezentat documente prin care să se infirme constatările organelor de inspecție fiscală, sau din care să reiasă o situație contrară față de cea prezentată în actul de control, contestația va fi respinsă ca nemotivată.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1)din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata;

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...;

D E C I D E :

Art.1-Respingerea ca nemotivata a contestatiei depusa de S.A

Art.2. -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....

M.S./4 exp.