

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

**DECIZIA NR. 24/2005,**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal Dambovita, asupra contestatiei formulata de societatea comerciala "X" cu sediul in localitatea Titu, judet Dambovita.

Societatea comerciala a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare emisa de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Dambovita pentru urmatoarele:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- dobanzi aferente;
- penalitati aferente.

Contestatia a fost depusa in termen legal, poarta semnatura titularului dreptului procesual si este depusa in termen.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175, 176, 178 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat si aprobat prin Legea nr. 174/2004 Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "X".

**I. Petentul** contesta decizia emisa de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Dambovita. Nu se considera vinovat pentru colaboratorii societatii comerciale care se sustrag sistematic de la verificarile solicitate de catre organele de control abilitate. In sustinerea cauzei petentul anexeaza o copie dupa Registrul Unic de Control si o copie de pe certificatul de atestare fiscala ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a societatii comerciale din jud. Arges, principalul furnizor al societatii de componente auto.

Avand in vedere cele prezentate, petentul solicita emiterea unei decizii conforma cu documentele prezentate.

**II. Prin decizia de impunere** din data de 13.04.2005, au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea

adaugata cu dobanzi si penalitati aferente. Societatea comerciala a fost verificata pentru perioada 01.03.2004 - 31.05.2004, ca urmare a deciziei emisa de D.G.F.P. Dambovita - Biroul Solutionare Contestatii, privind refacerea controlului pentru taxa pe valoarea adaugata in perioada mentionata.

Din verificarea efectuata asupra documentelor prezentate au rezultat urmatoarele:

1. Pentru livrarile efectuate de societatea comerciala "X" din Sibiu, societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art. 145 alin. 1 si alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Din adresa D.G.F.P. Sibiu reiese ca furnizorul nu functioneaza la sediul declarat la Registrul Comertului, asociatii si administratorii sunt plecati de la sediul societatii din anul 2002, nu au fost depuse la organul fiscal teritorial nici o declaratie privind obligatiile de plata la bugetul statului. Factura furnizorului din data de 31.05.2004, nu contine elementele de identificare a acestuia, respectiv numarul de inregistrare la Registrul Comertului, adresa sediului declarat, contul si banca acestuia, elemente necesare identificarii furnizorului, unele fiind expres prevazute ca obligatorii, iar modalitatea de plata si plata efectiv realizata nu rezulta din documentele prezentate. Operatiunea efectuata nu este reala si legala si ca atare nu exista drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

2. Pentru livrarile efectuate de societatea comerciala "X" din Costesti, societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata. Din Nota de prezentare, a adresei din data de 28.10.2004 si a Procesului verbal de control din data de 28.10.2004 a D.G.F.P. Arges, rezulta ca furnizorul nu avea depuse la data de 25.06.2004 deconturile de taxa pe valoarea adaugata si nici situatiile financiare pe anul fiscal 2003 (deconturile de taxa pe valoarea adaugata a fost depus in data de 29.09.2004). Furnizorul nu este autorizat sa comercializeze autobasculante, iar din deconturile de taxa pe valoarea adaugata depuse nu rezulta ca taxa pe valoarea adaugata colectata este aferenta livrarilor catre societatea comerciala contestatoare. Mijloacele de transport achizitionate ce fac obiectul facturii fiscale din data de 31.05.2004 nu au nici un element de identificare (serie motor, serie sasiu, numere inmatriculare sau alte elemente) pentru a putea fi individualizate si inregistrate in evidenta contabila a societatii sau alte documente de identificare a acestora. Obiectul celorlalte facturi il reprezinta in principal piese auto cu valori foarte mari, inregistrate in conturile de materiale si scoase pe cheltuieli la consumuri pentru reparatii, nu au fost intocmite bonuri de consum pentru a justifica scaderea gestiunii acestor piese si a se confirma realitatea consumului.

Nu exista plati efective catre furnizor care sa ne confirme realitatea tranzactiilor, existand numai diverse compensari intre ei.

Organul de inspectie fiscala stabileste o taxa pe valoarea adaugata deductibila mai mica decat cea determinata si inregistrata de agentul economic. Au fost incalcate prevederile art. 145 al. 1, al. 3 si al. 8 privind deductibilitatea si art. 134 al. 1 si al. 3 privind faptul generator si exibilitatea taxei pe valoarea adaugata din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adaugata suplimentara au fost calculate in conformitate cu prevederile O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei organul de control propune respingerea contestatiei ca nefondata si mentinerea Deciziei de impunere.

*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:*

**Referitor la taxa pe valoarea adaugata cu dobanzi si penalitati aferente, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma contestata este legal datorata bugetului de stat.**

**In fapt**, petentul a depus contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, din data de 13.04.2005, Biroul Solutionare Contestatii a solicitat petentului completarea contestatiei in sensul prevederilor art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si aprobata prin Legea nr. 174/2004 si al pct. 175.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003. Avand in vedere ca petentul nu a raspuns in termenul legal la adresa privind completarea contestatiei, s-a considerat ca petentul a contestat in totalitate Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, din data de 13.04.2005.

Societatea comerciala a fost verificata pentru perioada 01.03.2004 - 31.05.2004, ca urmare a deciziei emisa de D.G.F.P. Dambovita - Biroul Solutionare Contestatii, privind refacerea controlului pentru taxa pe valoarea adaugata in perioada mentionata. Organul de inspectie fiscala a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cu dobanzi si penalitati de intarziere.

Operatiunile efectuate ce fac obiectul taxei pe valoarea adaugata, nu sunt reale si legale si ca atare nu exista drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

In sustinerea contestatiei petentul a depus in xerocopie o pagina de registru unic de control si o copie de pe certificatul de atestare fiscala ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a societatii comerciale din Costesti. Aceste documente nu pot fi luate in considerare deoarece copia dupa registrul unic de control nu provine de la un organ de control abilitat sa-l certifice ca fiind autentic, iar copia de pe certificatul de platitor a avut valabilitate 15 zile (martie 2003), fiind eliberat pentru Camera de Comert si Industrie, cele doua documente nu contribuie cu nimic la elucidarea cauzei.

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

Art. 134 alin. 1 si alin. 3, art. 145 alin. 1 alin. 3 si alin. 8, art. 155 alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

*“(Art. 134) Faptul generator si exigibilitatea - reguli generale (1) Faptul generator al taxei reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale, necesare pentru exigibilitatea taxei..... (3) Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute în prezentul titlu.*

*(Art. 145) Dreptul de deducere: (1) Dreptul de deducere ia nastere în momentul în care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila. .... (3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii în folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila înregistrata 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 îi fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila; b) taxa pe valoarea adaugata achitata pentru bunurile importate.*

*(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, în 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 îi fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi 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 înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. Beneficiarii serviciilor prevazute la art. 150 alin.*

(1) lit. b) si art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, justifica taxa dedusa, cu factura fiscala, întocmita potrivit art. 155 alin. (4);

Art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si aprobata prin Legea nr. 174/2004 si al pct. 175.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 care stipuleaza:

" 175 - Forma si continutul contestatiei: ..b) obiectul contestatiei; c) motivele de fapt si de drept;"

" 175.1. - În contestatiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe categorii de impozite, taxe, datorii vamala, contributii, precum si accesorii ale acestora. În situatia în care se constata nerespectarea acestei obligatii, organele fiscale de solutionare competente vor pune în vedere contestatorului, printr-o adresa, sa precizeze, în termen de **5 zile** de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizata..."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 134 al. 1 si al. 3, art. 145 al. 1, al. 3 si al. 8, art. 155 al. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si aprobata prin Legea nr. 174/2004 si al pct. 175.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 coroborate cu prevederile art. 178 alin. (1) pct. a), art. 180, art. 185 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/ 2004, se

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea comerciala "X", impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din data de 13.04.2005 emisa de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Dambovita pentru urmatoarele:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- dobanzi aferente;
- penalitati aferente.

2. Prezenta decizie poate fi atacata, la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV**