

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
JUDEȚUL BOTOȘANI

DECIZIA nr. 11

din ... 2007

**privind soluționarea contestației formulată de S.C. "E" S.R.L.
Botoșani, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
Județeană Botoșani sub nr. I / ... 2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Botoșani prin adresa nr. IV /... din ... 2006 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani sub nr. I/... 2006, asupra contestației formulată de S.C. "E" S.R.L. Botoșani privind suma de ... RON reprezentând : impozit pe profit ... RON; majorări impozit pe profit ... RON; majorări TVA ... RON stabilite de plată prin Decizia de impunere nr... din ... 2006 a Administrației Controlului Fiscal Botoșani.

Prin Decizia nr. 32 din 17.10.2006 dată în soluționarea contestației formulată de S.C. "E" S.R.L. Botoșani emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani s-a decis *suspendarea soluționării contestației depusă de S.C. "E" S.R.L. Botoșani pentru suma de ... RON până la pronunțarea unei soluții pe latura penală.*

Parchetul de pe lângă Judecătoria Dorohoi prin Ordonanța nr... / P / 2006 din 09.12.2006 a decis scoaterea de sub urmărire penală și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.174, 175, 176 alin.(1) și 178 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, este investită cu soluționarea contestației pe fond.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, luând în considerare constatările organelor de control, precum și prevederile legale în vigoare, pentru perioada supusă controlului, decembrie 2005, se rețin următoarele:

I. S.C. "E" S.R.L. Botoșani solicită admiterea contestației și anularea tuturor măsurilor stabilite prin Dispoziția nr. IV / ... / 3 / 2006 și prin Decizia de Impunere nr... / ... 2006 ale Agenției Naționale de Administrație Fiscală - Serviciul de Investigații Fiscale.

Urmare controlului efectuat organele Serviciului de Investigații Fiscale a constatat că la data de 06.12.2005 am emis o factură fiscală în care s-a consemnat o livrare de bunuri (materiale construcții) care a nu a avut loc în fapt – acest aspect al situației de fapt, nefiind contestat de noi – este pe deplin dovedit.

Factura fiscală întocmită în data da 06.12.2005 nu a fost înregistrată în contabilitatea societății noastre în luna decembrie 2005, ci a fost înregistrată în luna aprilie 2006, tot în luna aprilie 2006 a fost înregistrată și anularea facturii emisă în luna decembrie 2005, prin emiterea unei noi facturi.

Așadar este deplin stabilit că între societatea noastră și S.C. „I,, S.R.L. nu a avut loc nici o livrare de bunuri și nici o operațiune de plata / încasare a vreunei sume de bani cu titlu de preț ori avans.

IN DREPT, conform Nomenclatorului M.F.P. din 02.12.1997 referitor la modul de întocmire și utilizare a facturilor fiscale, factura fiscală se întocmește ... la livrarea produselor...

II. Prin Raportul de Inspecție Fiscală al Agenției Naționale de Administrație Fiscală – Serviciul Investigații Fiscale rezultă că verificarea a fost făcută în baza O.G. nr. 92 / 2003 – Codul de Procedură Fiscală și a Legii nr. 571 / 2003 modificată – lege privind Codul Fiscal.

IN FAPT, în data de 06.12.2005 S.C. "E" S.R.L. Botoșani emite către S.C. „I" S.R.L. Dorohoi factura fiscală cu seria BT VEI nr..., prin care se livrează materiale de construcții (oțel beton, gresie și faianță, uși și ferestre, ciment, var hidrant) în valoare totală de ... RON, din care T.V.A. ... RON.

Factura fiscală nu a fost înregistrată în luna decembrie 2005 aceasta fiind înregistrată în luna aprilie 2006, conform REGISTRULUI JURNAL DE VINZARI , BALANTEI DE VERIFICARE și DECONTULUI de T.V.A. aferent lunii aprilie 2006. Tot în luna aprilie 2006, societatea emite factura fiscală IN STORNO, către S.C. „I" S.R.L. în valoare totală de ... RON, valoare T.V.A. ... lei RON, prin care se stornează factura fiscală seria BT VEI nr... din 06.12.2006.

Factura fiscală de storno seria BT VEI nr... din 25.04.2006 a fost înregistrată în contabilitatea societății în luna aprilie 2006.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține :

S.C. "E" S.R.L. Botoșani nu a respectat Legea Contabilității nr. 82 / 1991, art. 2 alin.(2) înregistrarea cronologică, prelucrarea ... cât și înregistrarea în relațiile acestora ... cu clienții, furnizorii organele fiscale... .

IV. Față de cele reținute mai sus, în temeiul prevederilor art. 178 alin.(1) lit. a) ; 179; 180 și 185 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată și a Legii Contabilității nr. 82 / 1991, se :

DECIDE :

Art.1. Respingerea ca nemotivată (art.185 – 12.1 lit. b) din Cod Procedură Fiscală- „Contestația poate fi respinsă, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”) a contestației formulată de S.C. ”E” S.R.L. Botoșani, privind suma de ... RON reprezentând : impozit pe profit ... RON; majorări impozit pe profit ... RON; majorări TVA ... RON.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Județean Botoșani în termen de 30 zile de la comunicare.