



**DECIZIA NR. 76/30.06.2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "X" S.R.L. IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

**sub nr.....07.06.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi , prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "X" S.R.L.** , cu sediul in Iasi , B-dul Poitiers nr. 2 , inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr. .... , cod unic de inregistrare ..... , administrator Hritcu Marius , prin adresa FN , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. .... , cu privire la solutionarea contestatiei formulata de societate , inregistrata initial la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. .... si suspendata de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi prin Biroul Solutionare Contestatii prin Decizia nr. 171/01.11.2004 , in temeiul art. 183 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat in data de ..... de catre consilieri din cadrul Structurii de Administrare Fiscala Iasi- Activitatea de Control Fiscal.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata aferent perioadei .....

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , tinand cont de data comunicarii procesului verbal atacat -13.09.2004 si data depunerii contestatiei , respectiv .....

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 174 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr. .... semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de Administare Fiscala Iasi - Activitatea de Control Fiscal , prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI** si mentinerea constatarilor din procesul verbal incheiat in data de 13.09.2004 prin care s-a dispus respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata solicitata in suma de S lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

### I. S.C. "X" S.R.L. IASI in sustinerea contestatiei motiveaza urmatoarele:

Societatea a inregistrat in trimestrul II 2004, la sediul Administratiei Financiare a Municipiului Iasi, o cerere de rambursare a sumei de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata deductibila in perioada .....

Ca urmare, s-a incheiat procesul verbal din data de ....., inlaturandu-se efectuarea cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, datorata de autoritatea statala, stabilindu-se obligatii fiscale ce urmau sa fie achitate de societate, constatari si calificari juridice neconforme cu dispozitiile legale in materie.

Principala masura dispusa prin procesul verbal de control din ....., cu referire la cererea societatii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata datorata de autoritatea statala, a fost aceea de reportare a taxei pe valoarea adaugata in decontul trimestrului urmator.

Urmare acestor masuri, la finele trimestrului II, anul in curs, respectiv la ....., societatea avea soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de S lei, fapt pentru care a inregistrat la sediul Administratiei Financiare a Municipiului Iasi, o noua cerere de rambursare a sumei de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata deductibila in perioada ....., cerere care fara vreun motiv legal a fost refuzata prin procesul verbal din .....

Contestatoarea mentioneaza faptul ca obiectivul echipei de control a fost total diferit de cel al cererii formulate de societatea sa, respectiv aceea de a se verifica daca la data de ....., societatea avea inscise legal operatiunile de unde a rezultat soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, operatiuni anterioare datei cererii de rambursare, adica pana la data de ....., nicidecum ulterior acestei date.

De asemenea, contestatoarea are convingerea ca atata timp cat in toate documentele legale inscrierea taxei pe valoarea adaugata a fost corect facuta, aceasta fiind evidentiata si de catre echipa de control, care constata ca societatea pentru perioada verificata a tinut si completat corect documentele contabile, refuzul de a da curs legal si favorabil cererii de rambursare se datoreaza incompetentei sau relei vointe.

Considera ca, cu o interpretare eronata a legii, organul de control a facut constatari ilegale, aplicand dispozitii ce au adus grave prejudicii firmei sale, dispunand respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, si reportarea acesteia pentru decontul trimestrului urmator, fara a avea la indemana o norma juridica expresa, care sa justifice luarea acestei masuri.

Pentru aceste motive, contestatoarea solcita admiterea contestatiei si anulara in parte a procesului verbal din data de ..... privind respingerea la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitat, in suma de S lei, obligarea paratei la plata prejudiciului produs, in quantum de circa 100 mil lei, precum si la plata cheltuielilor de judecata.

**II. Organul de inspectie fiscala** din cadrul Structurii de Administrare Fiscala Iasi - Activitatea de Control Fiscal prin procesul verbal incheiat la data de 13.09.2004 a respins la rambursare soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, provenit din achizitia unei "Masini de imprimat Gloria " in data de ....., de la S.C. "Moldoplast" SA IASI, suma solicitata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** prin cererea nr.....

Aceasta pe motiv ca:

a) livrarea utilajului a fost efectuată de la **S.C. "X" S.R.L. IASI**, societate administrată de Hritcu Marius, la S.C. "Lavacom" SRL Negresti, societate care la momentul efectuării tranzacției era administrată tot de Hritcu Marius;

b) la data efectuării livrării S.C. "Lavacom" SRL Negresti nu are sediul social declarat, puncte de lucru declarate și nici un nou sediu (conform extrasului din registru emis de ORC Vaslui) și ca urmare datele înscrise în factura nr. 9892080/05.07.2004, privind sediul social al S.C. "Lavacom" SRL Negresti nu reflectă realitatea. De asemenea nici datele înscrise în contractele de vânzare cumpărare încheiate între **S.C. "X" S.R.L. IASI** și S.C. "Lavacom" SRL Negresti și între aceasta din urmă și SC "Tiger Somes Impex" SA Dej privind punctul de lucru din Iasi, str. Pinului nr. 8 al S.C. "Lavacom" SRL Negresti nu reflectă realitatea;

c) în documentul de livrare întocmit de S.C. "Lavacom" SRL Negresti către S.C. "Tiger Somes Impex" SA Dej, respectiv factura nr. .... este menționat că utilajul a fost transportat cu mijlocul de transport B - 33 - GXB, iar din contractul de vânzare - cumpărare din ..... reiese că utilajul va fi transportat de la S.C. "Moldoplast" SA Iasi, în custodia caruia s-a aflat utilajul, de către societatea "Tiger Somes Impex" din Dej. **S.C. "X" S.R.L. IASI** a ridicat utilajul din custodie de la S.C. "Moldoplast" SA Iasi în baza avizelor de însoțire a marfii nr. .... din ....., a procesului verbal de predare - primire ....., iar utilajul a fost transportat cu mijloacele de transport CT -67 - ANM și CT -17 -AMB. Din documentele existente rezultă faptul că utilajul a fost ridicat de **S.C. "X" S.R.L. IASI** și nu de S.C. "Tiger Somes Impex" SA Dej. Utilajul a fost transportat cu mijloacele de transport CT -67 - ANM și CT -17 -AMB și nu cu mijlocul de transport B-33- GXB, care este înscris pe factura nr. 4696466/14.07.2004 emisă de S.C. "Lavacom" SRL Negresti.

Urmarea celor prezentate mai sus, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili că taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare de societate este cuvenită și nu au putut confirma realitatea tranzacțiilor efectuate urmare a investigațiilor efectuate și a informațiilor furnizate și ca atare au respins la rambursare soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitat, în sumă de S lei

III. Prin procesul verbal încheiat în data de 13.09.2004, organele de inspecție fiscală, urmare a investigațiilor efectuate și a informațiilor furnizate, nu au putut confirma realitatea tranzacțiilor efectuate de **S.C."X" S.R.L. IASI** cu privire la utilajul "Masina de imprimat tip Gloria" în vederea aprobării la restituire a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

De asemenea, urmarea faptului că din constatările efectuate au existat indiciile săvârșirii unei infracțiuni, procesul verbal din ..... a fost transmis cu adresa nr. .... Serviciului Juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iasi, care să analizeze și, după caz, să sesizeze

organele de urmărire penală, pentru verificarea legalității tranzacțiilor încheiate ca suport al restituirii taxei pe valoarea adăugată.

Cu adresa nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iasi, prin Serviciul Juridic, înaintează Parchetului de pe lângă Judecătoria Iasi sesizarea penală împreună cu dosarul de verificare fiscală, conform art. 222 Cod procedura penală, împotriva numitului Hritcu Marius cu domiciliul în Iasi, str. Fundatura Bucium nr. 7, identificat prin C.I. seria M.X. nr. .... în calitate de administrator la **S.C."X" S.R.L. IASI** pentru a dispune luarea măsurilor ce se impun privind constatarea existenței sau inexistenței elementelor constitutive de infracțiuni de înșelăciune sub formă de tentativă, prevăzută și pedepsită de art. 215 Cod penal.

În conformitate cu prevederile art. 183 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, prin Decizia

Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi nr. .... , s-a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , pentru suma totala de S lei reprezentand soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata aferent perioadei ..... , procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa FN , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. 10875/ 07.06.2005 , **S.C.”X “ S.R.L. IASI** solicita , in temeiul art. 183 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , reluarea procedurii privind solutionarea contestatiei , anexand in acest sens adresa Parchetului de pe langa Tribunalul Iasi nr. .... impreuna cu Rezolutia procurorului din data de 11.03.2005 , prin care s-a comunicat faptul ca prin aceasta rezolutie a fost confirmata propunerea organelor de politie de a nu se incepe urmarirea penala fata de numitul Hritcu Marius care a fost cercetat sub aspectul savarsirii infractiunii prev. de art.20 rap. la art. 215 al. 1,2 C.p.

In consecinta , procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesului verbal incheiat in data de 13.09.2004 va fi reluata in conditiile art. 183 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Intrucat contestatia formulata impotriva procesului verbal incheiat in data de 13.09.2004 a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. 171 din 01.11.2004 are ca obiect suma totala de S lei , reprezentand soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata aferent perioadei ..... , procedura administrativa de solutionare a acestei contestatii va fi reluata pentru aceasta suma.

**IV. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala , motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:**

Perioada supusa verificarii : .....

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal organul de inspectie fiscala nu a admis la rambursare soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata aferent perioadei ..... , in suma de S lei , in conditiile in care din procesul verbal contestat nu rezulta cu claritate care au fost prevederile legale incalcate de contestatoare.

**In fapt** , in data de 16.12.2003 se intocmeste si se autentifica sub nr. 10020 Contractul de cesiune de creanta incheiat intre S.C. “TERRA” SA cu sediul in Bucuresti in calitate de cedent si S.C. “X” S.R.L. cu sediul in Iasi , in calitate de cesionar prin care S.C. “TERRA” SA Bucuresti cesioneaza SC X” S.R.L. Iasi creanta pe care o are asupra S.C. “MOLDOPLAST” SA Iasi , in valoare de S EURO la care se adauga accesoriile ( dobanzi si penalitati de intarziere ) , precum si cheltuielile de executare aferente , creanta detinuta in baza titlului executoriu , sentinta civila nr. .... , pronuntata la Tribunalul Iasi , in dosarul nr. 3216/1993 , ramasa definitiva si irevocabila.

Cesionarul , respectiv S.C. “X” S.R.L. Iasi valorifica creanta prin preluarea unui utilaj - “Masina de imprimat tip GLORIA “ , nr. inventar 41819 , intocmindu-se de catre S.C. “MOLDOPLAST” SA Iasi factura nr. .... in valoare totala de S lei din care taxa pe valoarea adaugata S lei . Utilajul achizitionat de societatea “X” S.R.L. Iasi a fost inregistrat in contabilitate in contul 371 “Marfuri” in data de 15.01.2004 , rezultand la data de ..... soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata

in suma de S lei , taxa provenind din achizitia utilajului si din prestari servicii ( chirie , spatii , utilitati si convorbiri telefonice ).

Astfel , in data de ..... , S.C. "X" S.R.L. Iasi solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna martie 2004 in valoare totala de S lei , solicitare inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. .... si la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr. ....

In vederea solutionarii acestei cereri , organul de inspectie fiscala , in baza prevederilor art. 89 lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala a efectuat controlul incrucisat la S.C. "MOLDOPLAST" S.A. Iasi in ceea ce priveste factura seria IS MCA nr. .... constatandu-se ca pe aceasta factura la date privind expeditia exista semnatura de primire a cumparatorului insa societatea furnizoare nu a prezentat avizul de insotire a marfii intrucat nu a fost intocmit , utilajul neparasind din 15.01.2004 , data facturarii , unitatea. Aceasta pe motiv ca intre S.C."MOLDOPLAST" S.A. Iasi si S.C. "X" S.R.L. Iasi s-a incheiat in data de 18 mai 2004 Procesul - verbal de custodie , inregistrat la societatea furnizoare sub nr. .... , prin care S.C. "X" S.R.L. Iasi lasa in custodia S.C."MOLDOPLAST" SA Iasi utilajul de tip Gloria si totodata este de acord ca drept pret al custodiei aceasta din urma sa utilizeze utilajul .

In vederea incadrarii in termenul legal de solutionare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata prevazut de art. 191 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , organul de inspectie fiscala a intocmit incepand cu data de ..... procese verbale de preluare a documentelor la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi .

Ca urmare , s-a incheiat in data de 21.06.2004, procesul verbal inregistrat la organul fiscal sub nr. .... prin care s-a dispus reportarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la ..... solicitat la rambursare in suma de S lei , in decontul trimestrului urmat din urmatoarele motive :

" a) societatea nu a prezentat atat la solicitarea verbala , cat si scrisa in data de 28.05.2004 urmatoarele documente :

- carnetul de facturi seria IS ACB nr..... ;

Pentru Carnetul de facturi seria IS ACB nr. .... societatea nu indeplineste procedura prevazuta de prevederile HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora. Societatea declara in data de 09.06.2004 ( anexa nr. 27 ) ca la data controlului a constatat lipsa carnetului de facturi. Daca ar fi respectat prevederilor H.G. nr.831/97 , Anexa 1B Norme Metodologice pentru intocmirea formularelor comune privind activitatea financiara si contabila , art.5 : " formularele cu regim special de inseriere si numerotare se elibereaza utilizatorilor , pe baza aprobarii administratorului , in care se va specifica faptul ca formularele ridicate anterior au fost folosite in conformitate cu normele in vigoare , iar cele pierdute au fost declarate nule in Monitorul Oficial al Romaniei Partea a III a , nr...." , acest carnet ar fi fost constat lipsa in anul 2003 cand a fost achizitionat carnetul de facturi .....

Intrucat societatea nu a indeplinit procedura privind carnetul de facturi lipsa , controlul nu cunoaste daca acest carnet nu a fost folosit de catre aceasta , caz in care ar exista venituri neanregistrate si taxa pe valoarea adaugata necolectata care ar diminua suma taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare.

- b) inventarele la 31.12.2001 , 31.12.2002 si 31.12.2003 ;

- c) fisele de cont sintetice si analitice pentru perioada 01.10.2000 - 31.03.2004;
- d) o parte din documentele prezentate:
  - lista notelor contabile iunie 2001
  - jurnalul pentru vanzari iunie 2001
  - jurnalul pentru vanzari mai 2001
  - registrul jurnal , lista notelor contabile mai 2001
  - registrul jurnal , balanta de verificare , jurnalul de cumparari , jurnal de vanzari 2001
  - lista notelor contabile , jurnal de cumparari martie 2001
  - balanta de verificare , jurnalul de cumparari , registrul jurnal , ianuarie 2001
  - registrul de casa , jurnalul de vanzari , jurnalul de cumparari 2001 sunt deteriorate si ilizibile.”

Totodata , organul de inspectie fiscala dispune ca masura obligatorie in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 , republicata , reconstituirea si refacerea documentelor lipsa si a celor ilizibile de catre societatea contestatoare , in termen de 30 zile de la data comunicarii procesului verbal incheiat in data de 21.06.2004.

Dand curs acestor masuri , S.C. “X “ S.R.L. Iasi , a declarat in Monitorul Oficial pierderea carnetului de facturi seria IS ACB nr..... , conform notei de inregistrare nr. .... si a facturii fiscale seria B ACT nr.....

Totodata , in data de ..... S.C. “ X “ S.R.L. Iasi , solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna iunie 2004 in valoare de S lei , solicitare inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. .... si la Directia Controlului Fiscal Iasi sub nr. ....

Suma de rambursat provine din reportarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la ..... , in suma de S lei , in decontul trimestrului II/2004 , asa cum s-a dispus prin procesul verbal de control inregistrat la unitate in data de ..... , iar la Directia Controlului Fiscal Iasi sub nr. ....

In vederea solutionarii cererii de rambursare , organul de inspectie fiscala , in baza prevederilor art. 94 lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , a efectuat controlul incrucisat la S.C. “MOLDOPLAST” SA Iasi in vederea identificarii in fapt a utilajului “Masina de imprimat tip Gloria “ , unde a constatat ca acesta nu se mai afla la sediul acestei societati deoarece a fost ridicat de S.C. “X “ S.R.L. Iasi , intocmindu-se in acest sens Procesul verbal de predare primire a utilajului cu nr. .... si Avizul de insotire a marfii nr. 5832460/14.07.2004 , avand ca delegat pe d-l Cojocarescu Nic. , identificat cu B.I. seria NC nr. .... , mijloc de transport CT-67-ANM si Avizul de insotire a marfii nr. 5832461/14.07.2004 , avand ca delegat pe d-l Stoica Liviu , identificat cu B.I. seria GX nr. , mijloc de transport CT-17-AMB.

Deoarece utilajul nu se mai afla la S.C. “X” S.R.L. Iasi , organul de inspectie fiscala a solicitat informatii administratorului societatii d-l Hritcu Marius cu privire la locul unde se afla acesta la data controlului. Administratorul a prezentat factura fiscala nr. .... emisa catre S.C. “LAVACOM” Negresti - Vaslui , in suma de S lei , din care taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de S lei , factura care a fost anulata , dar s-a emis factura fiscala nr. .... tot cu data de 05.07.2004 , cu aceeasi valoare si catre acelasi client. La baza acestei tranzactii a stat Contractul comercial de vanzare - cumparare incheiat in data de ..... de catre cele doua parti.

Pentru a verifica realitatea tranzactiei , Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi prin Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal , cu adresa nr. .... a solicitat Activitatii de Control Fiscal din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Vaslui informatii cu privire la inregistrarea in evidenta contabila si in jurnalul de cumparari de catre S.C. "LAVACOM" S.R.L., cu sediul in Negresti , jud. Vaslui, a facturii nr. .... si de asemenea toate datele si informatiile pe care le detin privind identitatea si domiciliul asociatilor si administratorilor , sediul social declarat , domiciliul fiscal , punctele de lucru in legatura cu societatea cumparatoare.

Cu adresa nr. .... , Directia de Control Fiscal din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Vaslui , transmite prin fax cele solicitate astfel :

- modul de inregistrare a facturii nr. .... emisa de S.C. "X" S.R.L. Iasi in valoare totala de S lei , din care taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei nu a putut fi verificat deoarece la sediul social declarat unitatea nu desfasoara activitate , iar asociatii nu au putut fi contactati;

- sediul social declarat al unitatii s-a situat in Negresti , str. Unirii , bl. E2 , parter , conform Contractului de inchiriere nr. .... incheiat cu Cooperativa de Consum Negresti , care a expirat la data de 30.04.2004;

- asociatii societatii au fost pana la data de 12.08.2004 urmatorii : Pitigoi Lucian si Hriscu Marius.

Deoarece factura nr..... a fost anulata si s-a intocmit alta factura cu nr. 9892080/05.07.2004 Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi prin Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal , cu adresa nr.8867/31.08.2004 revine la adresa nr. .... emisa catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Vaslui - Activitatea de Control Fiscal , pentru a solicita noi date cu privire la inregistrarea in evidenta contabila si in jurnalul de cumparari a facturii nr. .... , in valoare totala de S lei , din care taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei , emisa de S.C. "X" S.R.L. Iasi catre S.C. "LAVACOM S.R.L. Negresti - Vaslui.

Cu adresa nr. .... , Directia Generala a Finantelor Publice Vaslui - Activitatea Controlului Fiscal transmite prin fax Nota de constatare incheiata in data de 31.08.2004 la S.C. "LAVACOM" S.R.L. Negresti - Vaslui , din care rezulta urmatoarele :

- sediul societatii este declarat in Negresti , str. Unirii , bl. E2 , parter , conform contractului de inchiriere nr. .... incheiat cu Cooperativa de Consum Negresti , care a expirat la data de 30.04.2004 ;

- pe durata controlului unitatea a fost reprezentata de d-na Gaspar Gabriela in calitate de administrator al societatii ;

- factura nr..... emisa de S.C. "X" S.R.L. Iasi in valoare totala de S lei din care taxa pe valoarea adaugata S lei reprezentand "Utilaj de imprimat Gloria " - Tip 140/6 , avand nr. de inventar 41819 este inregistrata in evidenta contabila in contul 371 "Marfuri" cu nota contabila nr. 4 din 31.07.2004 , in jurnalul de cumparari la pozitia 1 din 05.07.2004 ;

- utilajul procurat de la S.C. "X" S.R.L. Iasi a fost livrat la S.C."TIGER SOMES IMPEX" SA Dej , avand codul fiscal R245817 , cu factura nr. .... din data de 14.07.2004 in valoare totala de S lei din care taxa pe valoarea adaugata S lei , in baza Contractului de vanzare - cumparare mobiliara incheiat in data de 05.07.2004 , avand ca delegat pe d-l Nusca Lucian , iar ca mijloc de transport auto B- 33- GXB ;

- taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr..... a fost inregistrata in evidenta contabila cu nota contabila 5 , in jurnalul pentru vanzari la pozitia 1 din 14.07.2004.

Se retine faptul ca din Contractul comercial de vanzare - cumparare incheiat intre S.C. "X" S.R.L. Iasi si S.C. "LAVACOM" S.R.L. Iasi si din Contractul de vanzare - cumparare mobiliara incheiat intre S.C. "LAVACOM" S.R.L. Iasi si S.C. "TIGER SOMES IMPEX" S.A. Dej rezulta ca S.C."LAVACOM" S.R.L. Iasi are punct de lucru in Iasi , str. Pinului nr.8 .

Cu adresa nr. .... Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Cluj - Activitatea de Control Fiscal transmite prin fax Procesul verbal incheiat in data de 14.09.2004 cu privire la verificarea modului de inregistrare in evidenta contabila a unui utilaj achizitionat de catre S.C. " TIGER SOMES IMPEX " SA Dej ,urmarea solicitarilor Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Vaslui prin adresa nr. 3632/03.09.2004 , constatand urmatoarele :

- S.C. "TIGER SOMES IMPEX " SA , cu sediul in loc. Dej , str. Vilcele , nr. 48 A , jud. Cluj , in calitate de cumparator , a achizitionat de la S.C. "LAVACOM" S.R.L. Negresti - Vaslui , in calitate de furnizor , un utilaj. In luna iulie 2004 S.C. "TIGER SOMES IMPEX " SA inregistreaza in evidenta contabila c/v facturii fiscale nr. .... eliberata de S.C. "LAVACOM" S.R.L. reprezentand c/v primei rate achitata in suma totala de S lei din care TVA S lei , conform contractului de vanzare - cumparare incheiat intre cele doua societati ;

- Ulterior , S.C. "LAVACOM" S.R.L emite factura fiscala - Seria VSACA nr.4696466/14.07.2004 pentru valoarea totala a utilajului de S lei din care TVA in suma de S lei pe care S.C. "TIGER SOMES IMPEX" SA o inregistreaza in evidenta contabila in luna august stornand totodata factura initiala pe care o trimite furnizorului pentru anulare ;

- Factura mai sus mentionata a fost inregistrata in evidenta contabila conform ,..... , asa cum rezulta din jurnalul pentru cumparari , balanta de verificare si decontul de TVA , aferente lunilor iulie si August 2004 , puse la dispozitia organului de control ;

- Utilajul a fost primit si receptionat conform PV de receptie .

**In drept** , prevederile art.149 cu privire la regularizarea si rambursarea taxei , alin. (5) si alin. (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , precizeaza urmatoarele :

**"(5) Persoanele impozabile inregistrate ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare.**

[...]

**(8) Rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata se efectueaza de organele fiscale, in conditiile si potrivit procedurilor stabilite prin normele procedurale in vigoare."**

Avand in vedere cele retinute , prevederile legale aplicabile in speta si documentele aflate la dosarul cauzei , organul de solutionare a contestatiei a retrimis urmatoarele :

S.C. " MOLDOPLAST " S.A. Iasi emite factura fiscala Seria IS MCA nr. 5907560 din 15.01.2004 catre S.C. " X " S.R.L. Iasi reprezentand "Masina de imprimat tip Gloria " in valoare totala de S lei din care TVA S lei valorificand creatia infiintata in

baza Contractului de cesiune de creanta notificat sub nr. .... prin predarea acestui utilaj.

S.C. " X " S.R.L. Iasi livreaza utilajul catre S.C. " LAVACOM " S.R.L. Negresti - Vaslui , emitand factura fiscala nr. .... in valoare totala de..... lei din care TVA suma de S lei , in baza Contractului comercial de vanzare - cumparare incheiat in data de 05.07.2004.

S.C. " LAVACOM " S.R.L. Negresti - Vaslui livreaza utilajul catre S.C. " TIGER SOMES IMPEX " S.A. Dej , emitand factura fiscala nr..... in valoare totala de S lei din care TVA suma de S lei , in baza Contractului de vanzare - cumparare mobiliara incheiat in data de 05.07.2004.

Se retine faptul ca aceste facturi au fost inregistrate in evidenta contabila atat de catre firmele furnizoare cat si de firmele beneficiare , conform verificarilor efectuate de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Vaslui si de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Cluj.

Pentru faptul ca din procesul verbal contestat nu rezulta cu claritate care au fost prevederile legale incalcate de contestatoare in baza carora organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu poate beneficia de rambursarea soldului sumei negative a TVA la sfarsitul perioadei de raportare , respectiv 30.06.2004 , in suma de S lei si pentru faptul ca prin actul de control contestat nu se face dovada ca s-a verificat carnetul de facturi lipsa cu seria IS ACB nr. .... , situatie in care ar fi schimbat situatia taxei pe valoarea adaugata , urmeaza ca in conformitate cu prevederile art. 185 alin. ( 3 ) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , sa se desfiinteze procesul verbal incheiat in data de 13.09.2004 , referitor la suma de S lei , urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 179 , art. 180 si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001 , nr. 1212/2003 si nr. 846/2003 , Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi ,

#### **DECIDE :**

**Art.1.** Desfiintarea procesului verbal incheiat in data de ..... referitor la suma de S lei reprezentand soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata aferent perioadei ..... la **S.C. " X " S.R.L. IASI** , urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

**Art.2** Serviciul Secretariat-administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei , Structurii de Adminsitare Fiscala Iasi - Activitatea de Control Fiscal si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciului de Colectare , Executare Silita Persoane Juridice , spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei, este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

