

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRAREA
FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
TELEORMAN**

D E C I Z I A

Nr. 43 din 29.10. 2007

**Privind : solutionarea contestatiei formulata de
cu sediul in localitatea , jud.....**

Prin Decizia nr.54 C / 09.09.2002 , Directia Generala a Finantelor Publice..... a suspendat solutionarea pe fond a cererii fara numar depusa de S.C cu sediul in localitatea , jud..... impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr...../13.06.2002 intocmit de comisarii Garzii Financiare –sectia pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Datorita faptului ca, petitionarul nu a depus solutia definitiva pe latura penala in vederea reluarii procedurii administrative , D.G.F.P a intervenit cu adresa nr.11.825/03.05.2004 la Parchetul de pe linga judecatoriain vederea comunicarii stadiului in care se afla dosarul penal , cu adresa nr...../16.04.2004 la A.F.P precum si la contestatoare cu adresa nr...../11.04.2007 .

A.F.P a transmis comunicarea din data de 06.09.2002 privind Ordonanta/P/2002 prin care s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitei administratul S.C , aplicarea unei amenzi administrative in suma de.... lei si plata cheltuielilor judiciare in suma de lei .

Biroul de solutionare a contestatiilor a luat act de Ordonanta Parchetului de pe linga Judecatoria la data de 12.10.2007 care a fost transmisa de A.F.P prin curier.

Contestatia au avut ca obiect creante fiscale in suma de lei (..... lei RON) reprezentind :

- lei (..... lei RON) – TVA de plata ;
- lei (..... lei RON) - majorari de intirziere aferente ;
- lei (..... lei RON) - penalitati aferente ;
-lei (..... lei RON) – impozit pe profit si venit
-lei (..... lei RON) - majorari de intirziere aferente .

In consecinta , potrivit art.214 alin.(3) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr.92/2003 republicata , se reia procedura administrativa de solutionare prin incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege , **Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze cauza .**

I. Prin cererea sa petenta a contestat masurile dispuse prin procesul verbal nr...../13.06.2002 intocmit de comisarii Garzii Financiare – sectia , motivind urmatoarele :

In anul fiscal 2001 a achizitionat marfuri si materiale in valoare de lei aferenta a 22 de facturi fiscale .

Marfurile respective au fost cumparate de la societati comerciale aflate in depozitele en-gross din municipiul Bucuresti care au fost completate de administratorul societatii deoarece patronii acestor societati erau cetateni straini care motivau ca nu cunosc sa scrie bine in limba romana .

Pentru aceste marfuri achizitionate a intocmit receptii imediat dupa cumparare , le-a inregistrat in contabilitate platind in termen legal obligatiile fiscale aferente .

Sustine ca nu a avut cunostiinta despre faptul ca aceste societati ar fi fictive considerind ca este un act comercial legal si nu considera ca inregistrarile efectuate ar fi ilegale .

Considera ca afirmatia organului de control ca aceste cheltuieli cu marfurile si materialele sunt nedeductibile deoarece au fost inregistrate in evidenta contabila pe baza unor documente care nu indeplinesc calitatea de documente justificative nu este reala .

Nu exista nici un act normativ in care sa se stabileasca obligatia societatii in calitate de cumparator sa verifice legalitatea functionarii unei societati comerciale .

Obligatia societatii in calitate de cumparator consta in receptionarea si inregistrarea corecta in contabilitate si plata obligatiilor fiscale , obligatii pe care le-a indeplinit in mod corect si legal.

Invocarea temeiului legal in sensul incalcarii prevederilor art.4 din O.G nr.70/1994 si art.25 pct.C din OUG nr.17/2000 este netemeinica si nelegala , contestatoarea nefiind in aceasta situatie .

Contesta masurile dispuse la pct.4 din procesul verbal nr...../13.06.2002 atit sub aspectul obligatiei de plata cit si a corectitudinii obligatiei de plata si solicita anularea actului de control mentionat .

II. Din procesul verbal nr...../13.06.2002 intocmit de comisarii Garzii Financiare –sectia , se retine :

Controlul s-a efectuat ca urmare a solicitarii I.P.J , serviciul Politiei economico- financiare prin adresa nr...../29.05.2002 si inregistrata la Garda Financiara –sectia sub nr...../29.05.2002 si a avut ca obiectiv , determinarea prejudiciului adus bugetului de stat prin neinregistrarea unui numar de 23 facturi fiscale de aprovizionare cu marfuri in valoare de lei si prin inregistrarea in evidenta contabila a societatii a unui numar de 22 facturi fiscale de aprovizionare cu marfuri si materiale in valoare totala de lei , emise sub alte identitati numere de inregistrare si coduri fiscale , decit cele din evidenta O.R.C , care conform uzantei sunt denumite firme fantoma .

Perioada supusa controlului a fost 15.02.2001-17.02.2002 .

Din controlul efectuat prin sondaj , conform documentelor puse la dispozitie de organul de politie precum si de agentul economic au rezultat urmatoarele :

1) Referitor la neinregistrarea unui numar de 23 facturi fiscale de aprovizionare cu marfuri in valoare de lei de la diversi furnizori .

Din verificarile efectuate de comisarii Garzii Financiare –sectia a rezultat faptul ca cele 23 de facturi fiscale in suma de lei din care TVA lei (anexa nr.1) nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii .

Prin comercializarea produselor aferente , agentul economic nu a inregistrat in evidenta contabila venituri in suma de lei .

Adaosul comercial practicat a fost calculat conform datelor existente in balantele de verificare lunare intocmite de agentul economic .

Prin neinregistrarea in evidenta contabila a celor 23 de facturi fiscale de aprovizionare cu marfuri , agentul economic a incalcat prevederile O.G nr.70/1994 modificata si republicata privind impozitul pe profit , O.G nr.24/2001, prevederile art.5 din Normele metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii in microintreprinderi , O.G.nr.17/2000 cu modificarile ulterioare privind TVA .

Conform anexelor nr.2 si 3 la procesul verbal , comisarii Garzii Financiare au retinut in sarcina agentului economic obligatii fiscale in suma de lei reprezentind diferenta de TVA de plata , diferenta impozit pe profit si venit cu majorarile si penalitatile aferente .

2) Referitor la inregistrarea in evidenta contabila a societatii , in anul fiscal 2001, a unui numar de 22 facturi fiscale de aprovizionare cu marfuri si materiale in valoare totala de lei , avind ca furnizori firme inexistente (fantoma) .

In perioada supusa controlului , societatea a inregistrat in evidenta contabila nu numar de 22 facturi fiscale in valoare totala de lei (anexa nr.4) .

I.P.J Teleorman a solicitat sprijinul O.R.C.M prin adresa nr...../08.04.2002 in vederea verificarii in baza de date a furnizorilor si a datelor indicate pe facturile fiscale incriminate .

Prin adresa nr...../12.04.2002 , O.R.C.al municipiului Bucuresti a precizat ca **„ pina la data prezentei societatile mentionate nu figureaza ca fiind inmatriculate la O.R.C.M.”**

Prin raportul de constatare tehnico-stiintifica grafica nr...../18.04.2002 intocmit de serviciul criminalistic al I.P.J s-a constatat ca numita – administratorul societatii a completat 19 facturi fiscale din cele 22 de facturi fiscale .

Comisarii Garzii Financiare – sectia avind in vedere documentele probatorii ale organului de politie a concluzionat ca cele 22 de facturi fiscale prin continutul , modul de intocmire si apartenenta lor sunt nereale , fapt recunoscut de dna –administratorul societatii , in declaratia scrisa data in fata organelor de politie care se ocupa de solutionarea cazului iar cheltuielile cu marfurile aferente celor 22 de facturi fiscale fictive in valoare totala de lei sunt CHELTUIELI NEDEDUCTIBILE , deoarece sunt inregistrate in evidenta contabila pe baza unor documente care nu indeplinesc conform Legii nr.82/1991 republicata cu modificarile ulterioare , conditiile de document justificativ.\

TVA-ul dedus de societate , in scris in facturile fiscale incriminate in suma totala de lei este TVA nedeductibila fiscala , conform art.13 din OUG nr.17/2000 privind TVA .

Ca urmare a deficientele constatate , comisarii Garzii Financiare –sectiaau retinut in sarcina agentului economic obligatii fiscale (anexa nr.5 si 6) in suma de lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit in suma de lei .

III. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei , motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei , sustinerile organului de control , actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic , retine :

S.CSCS cu sediul in localitatea , jud..... este inregistrata la O.R.C sub nr.J34/...../1993 , cod fiscal R..... avind ca obiect de activitate comert cu marfuri alimentare .

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal de a retine in sarcina contribuabilului obligatii fiscale de natura impozitului pe profit si venit si a taxei pe valoarea adaugata .

1) Referitor la neinregistrarea unui numar de 23 facturi fiscale de aprovizionare cu marfuri in valoare de lei de la diversi furnizori .

In fapt : In perioada supusa controlului , agentul economic s-a aprovizionat cu marfuri in suma de lei conform celor 23 de facturi fiscale , facturi ce nu au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii .

Comisarii Garzii Financiare –sectia avind in vedere adaosul comercial practicat de societate conform datelor existente in balantele de verificare lunare a concluzionat ca aceasta nu a inregistrat venituri in suma de lei .

Prin neinregistrarea veniturilor aferente , agentul economic s-a sustras de la plata obligatiilor fiscale de natura impozitului pe profit si venit si a taxei pe valoarea adaugata .

Datorita acestui fapt , comisarii Garzii Financiare au retinut in sarcina acestuia obligatii fiscale in suma de..... lei reprezentind diferenta de taxa pe valoarea adaugata , diferenta de impozit pe profit si venit cu majorarile si penalitatile aferente.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare , O.G nr.70/1994 modificata si republicata privind impozitul pe profit , O.G nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor , O.M.F.nr.1880/2001 pentru aprobarea si conducerea contabilitatii la microintreprindei , prevederile O.G nr.17/2000 cu modificarile si completarile ulterioare privind TVA .

Legea contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

Art.6 (1) ,, Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate , dobindind astfel calitatea de document justificativ .

(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit , vizat si aprobat , precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate , dupa caz .”

CAPITOLUL II

Organizarea si conducerea contabilitatii

Art.11 – (1) Raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii la persoanele prevazute la art.1 revine administratoruluicare are obligatia gestionarii unitatii respective .

Art.12 –Detinerea , cu orice titlu , de bunuri materiale , titluri de valoare , numerar si alte drepturi si obligatii , precum si efectuarea de operatiuni economice , fara sa fie inregistrate in contabilitate , sunt interzise .

Ordonanta Guvernului nr.70/1994 modificata si republicata privind impozitul pe profit – aplicabila pina la data de 01.09.2001 .

CAPITOLUL 1

Dispozitii generale

Art.1

(1) Sunt obligati la plata impozitului pe profit , in conditiile prezentei ordonante , si denumiti in continuare contribuabili :

a) persoanele juridice romane , pentru profitul impozabil obtinut din orice sursa atit in Romania , cit si din strainatate .

CAPITOLUL 2

Determinarea profitului impozabil

(1)Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile ,inclusiv din cistiguri din orice sursa , si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora , dintr-un an fiscal , din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile .

(2) In scopul determinarii profitului impozabil se iau in calcul toate cistigurile din orice sursa

Incepind cu data 01.09.2001 sunt aplicabile prevederile **O.G.nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor .**

Art.1-(1)Sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice , denumite in continuare microintreprinderi

O.M.F.P. nr.1880/2001pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii la microintreprinderi

I.Organizarea si conducerea contabilitatii

(4) Orice operatiune patrimoniala se consemneaza intr-un document justificativ care sta la baza inregistrarilor in contabilitate .

.....
(5) Inregistrarea in contabilitate a operatiunilor patrimoniale se efectueaza cronologic , prin respectarea succesiunii documentelor documentelor justificative , dupa data de intocmire sau de intrare in unitate

OUG nr.17/2000 privind TVA

CAPITOLUL III

Faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata

Art.10-Obligatia de plata a taxei pe valoarea adaugata ia nastere la data efectuarii livrarii de bunuri mobile ,.....

Art.12 – Taxa pe valoarea adaugata devine exigibila atunci cind organul fiscal este indreptatita sa solicite platitorilor de taxa pe valoarea adaugata plata taxei datorata bugetului de stat.

Exigibilitatea ia nastere , de regula , la data efectuarii livrarii bunurilor mobile

Organul de revizuire avind in vedere actele normative citate in cuprinsul deciziei retine faptul ca petenta avea obligatia inregistrarii in evidenta contabila a societatii a c/v celor 23 de facturi fiscale de aprovizionare si sa inregistreze obligatiile fiscale aferente, in mod legal comisarii Garzii Financiare –sectia..... au retinut in sarcina acesteia obligatiile fiscale aferente **acest capat de cere urmind a fi respins ca neintemeiat .**

2) Referitor la inregistrarea in evidenta contabila a societatii , in anul fiscal 2001 , a unui numar de 22 facturi fiscale de aprovizionare cu marfuri si materiale in valoare totala de lei , avind ca furnizori firme inexistente (fantoma)

In fapt in anul fiscal 2001 , contestatoarea a inregistrat in evidenta contabila a societatii un numar de 22 facturi fiscale in valoare totala de lei (anexa nr.4).

Comisarii Garzii –sectia Teleorman **avind** in vedere raspunsul ORC Bucuresti prin care se precizeaza ca socitatile respective nu figureaza in baza de date

au concluzionat ca cele 22 de facturi fiscale prin continutul , modul de intocmire si apartenenta lor sunt nereale iar cheltuielile cu marfurile aferente celor 22 de facturi fiscale fictive in valoare totala de lei sunt **cheltuieli nedeductibile deoarece sunt inregistrate in evidenta contabila pe baza unor documente care nu indeplinesc conform Legii nr.82/1991 republicata cu modificarile ulterioare , conditiile de document justificativ .**

Ca urmare a deficientelor constatate , comisarii Garzii Financiare –sectia..... au retinut in sarcina contestatoarei obligatii fiscale in suma de lei de natuara impozitului pe profit si taxa pe valoarea adaugata de plata .

Prin contestatia sa petenta sustine ca marfurile respective au fost cumparate de la societati comerciale aflate in depozitele en-gross din municipiul Bucuresti pentru care s-au intocmit receptii , au fost inregistrate in contabilitatea societatii si a platit in termen legal obligatiile fiscale aferente .

Sustine ca nu a avut cunostiinta despre faptul ca aceste societati ar fi fictive si ca nu exista nici un act normativ care sa prevada obligatia societatii in calitate de cumparator sa verifice legalitatea functionarii unei societati comerciale .

Considera ca afirmatia organului de control ca aceste cheltuieli sunt nedeductibile nu este reala .

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare , O.G nr.70/1994 modificata si republicata privind impozitul pe profit , O.G nr.24/2001 privind impunerea microintreprinderilor , O.M.F.nr.1880/2001 pentru aprobarea si conducerea contabilitatii la microintreprindei , prevederile O.G nr.17/2000 cu modificarile si completarile ulterioare privind TVA .

Legea contabilitatii nr.82/1991 cu modificarile si completarile ulterioare

CAPITOLUL I

Dispozitii generale

Art.6 (1) „ Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate , dobindind astfel calitatea de document justificativ .

(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit , vizat si aprobat , precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate , dupa caz .”

Ordonanta Guvernului nr.70/1994 modificata si republicata privind impozitul pe profit – aplicabila pina la data de 01.09.2001 .

CAPITOLUL 1

Dispozitii generale

Art.1

(1) Sunt obligati la plata impozitului pe profit , in conditiile prezentei ordonante , si denumiti in continuare contribuabili :

b) persoanele juridice romane , pentru profitul impozabil obtinut din orice sursa atit in Romania , cit si din strainatate .

CAPITOLUL 2

Determinarea profitului impozabil

Art.4

(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile ,inclusiv din cistiguri din orice sursa , si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora , dintr-un an fiscal , din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile .

.....
(6) In intelesul alin.(1) cheltuielile nedeductibile sunt :

.....
m) cheltuielile inregistrate in contabilitate pe baza unor documente care nu indeplinesc , potrivit Legii contabilitatii nr.82/1991 , cu modificarile si completarile ulterioare , conditiile de document justificativ .

Incepind cu data 01.09.2001 sunt aplicabile prevederile **O.G.nr.24/2001** privind impunerea microintreprinderilor .

Art.1-(1)*Sunt obligate la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice , denumite in continuare microintreprinderi*

O.M.F.P. nr.1880/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii la microintreprinderi

I.Organizarea si conducerea contabilitatii

(4) Orice operatiune patrimoniala se consemneaza intr-un document justificativ care sta la baza inregistrarilor in contabilitate .

.....
(5) Inregistrarea in contabilitate a operatiunilor patrimoniale se efectueaza cronologic , prin respectarea succesiunii documentelor documentelor justificative , dupa data de intocmire sau de intrare in unitate

OUG nr.17/2000 privind TVA

CAPITOLUL III

Faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata

Art.10-*Obligatia de plata a taxei pe valoarea adaugata ia nastere la data efectuarii livrarii de bunuri mobile ,.....*

Art.12 – *Taxa pe valoarea adaugata devine exigibila atunci cind organul fiscal este indreptatit sa solicite platitorilor de taxa pe valoarea adaugata plata taxei datorata bugetului de stat.*

CAPITOLUL VII

Obligatiile platitorilor

Art.25-*Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii :*

.....
C.Cu privire la evidenta operatiunilor

a).....
Documentele justificative care nu sunt procurate pe cai stabilite prin norme legale si nu sunt corect intocmite nu pot fi inregistrate in contabilitate , iar bunurile ce fac obiectul tranzactiilor respective vor fi considerate fara documente legale de provenienta si se sanctioneaza potrivit Legii nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale .

H.G.nr.401/2000 pentru aplicarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata

Pct.10.6 .*Nu poate fi dedusa , potrivit legii , taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la :*

.....
g) bunuri si servicii aprovizionate pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile prevazute la art.25 litera B din ordonanta de urgenta si de Hotarirea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora .

Sustinerea petentei ca nu avea obligatia sa verifice legalitatea functionarii societatilor comerciale furnizoare nu este relevanta deoarece legislatia in materie de TVA precizeaza la art.25 litera B pct.b).....**contribuabilii platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora**

Organul de revizuire retine faptul ca in conformitate cu legislatia in materie citata mai sus , nu sunt cheltuieli deductibile acele cheltuieli care sunt inregistrate in evidenta contabila pe baza unor documente ce nu au calitatea de document justificativ, in mod legal comisarii Garzii Financiare –sectia nu au acordat deductibilitatea cheltuielilor aferente celor 22 de facturi fiscale de aprovizionare si a retinut in sarcina acesteia o obligatie fiscala in suma de lei , **acest capat de cerere urmind a fi respins ca neintemeiat .**

Pentru faptul ca s-a retinut in sarcina contribuabilului obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe profit si venit acesta datoreaza si accesoriile calculate in suma de lei conform prevederilor H.G.nr.564/2000,H.G.nr.1043/2001 si O.G nr.26/2001 , **acest capat de cerere urmind a fi respins ca neintemeiat .**

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei avind in vedere motivele de fapt si de drept , in baza Hotaririi Guvernului nr.386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor si H.G nr.495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , in temeiul titlului IX –Solutionarea Contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata , Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice

D E C I D E :

Art.1- Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentind :

- lei – taxa pe valoarea adaugata de plata ;
- lei – majorari de intirziere aferente ;
- lei – penalitati aferente ;
- lei - impozit pe profit si venit ;
- lei - majorari de intirziere aferente .

Art.2-Prezenta decizie a fost redactata in 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati .

Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ in termen de 6 luni de la data comunicarii .

Art.4 – Biroul de solutionare a contestatiilor va aduce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv

.....