

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 52 din 07.09.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 18.07.2005 asupra contestatiei depuse de AF X impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere din 23.06.2005 si prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 20.06.2005 de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal privind virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata prin avocat, conform imputernicirii avocatiile anexate in original la dosarul contestatiei, AF X solicita in principal admiterea acesteia si anularea actului administrativ fiscal atacat, conform art. 185 alin. (1) si (2) din Codul de procedura fiscala, iar in subsidiar suspendarea solutionarii contestatiei prin decizie motivata in baza art. 183 alin. (1) lit. a) din acelasi act normativ, motivand urmatoarele:

Verificarea societatii s-a efectuat ca urmare a solicitarii Inspectoratului de Politie al judetului prin adresa din 06.05.2005, inregistrata la Parchetul de pe langa Tribunal, din care reiese ca AF X a inregistrat in evidenta contabila un numar de facturi care nu au avut la baza operatiuni reale, fiind provenite de la societati care nu sunt inregistrate in baza de date a camerelor de comert, respectiv a directiilor generale ale finantelor publice din judetele mentionate pe facturi.

Rezulta ca organele de control fiscal au efectuat o verificare tematica pe baza sesizarii politiei, ca s-ar fi produs o paguba bugetului printr-o actiune ilicita ce ar putea imbraca o forma penala.

AF X considera ca actul de control fiscal ar fi operant inclusiv pana la executarea silita, numai in masura in care s-ar aprecia, intr-o urmarire penala completa, ca s-a produs un prejudiciu, situatia legalitatii sau nelegalitatii actului

de control si a valorii sale executorii depinzand de ce va stabili cu titlu de autoritate de lucru judecat urmarirea penala, motiv pentru care a solicitat suspendarea solutionarii cauzei.

De asemenea, contestatoarea sustine ca actele de provenienta si de plata intrunesc conditiile de fond si de forma cerute de normele privind regimul tipizatelor in economie iar identitatea furnizorilor a fost si este falsa, lucru pe care urmarirea penala urmeaza sa il stabileasca, in conditiile in care si societatea a fost indusa in eroare.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 20.06.2005, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost decembrie 2002 - noiembrie 2003.

AF X este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal avand ca obiect principal de activitate comert cu ridicata al materialului lemnos (cod CAEN 5153).

Verificarea s-a efectuat in urma adresei Inspectoratului de Politie al judetului din data de 06.05.2005.

Din adresa Inspectoratului de Politie a judetului rezulta ca AF X a inregistrat in evidenta contabila un numar de sase facturi fiscale reprezentand aprovizionari cu material lemnos si prestari servicii, documente care nu au avut la baza operatiuni reale, fiind provenite de la societati care nu sunt inregistrate in baza de date a Camerelor de Comert si Industrie, respectiv a directiilor genereale a finantelor publice din judetele mentionate pe facturile respective, astfel:

- Factura fiscala din 15.12.2002, furnizor SC Y SRL;
- Factura fiscala din 17.02.2003, furnizor SC Z SRL;
- Factura fiscala din 15.07.2003, furnizor SC W SRL;
- Factura fiscala din 15.09.2003, furnizor SC Q SRL ;
- Factura fiscala din 25.09.2003, furnizor SC P SRL;
- Factura fiscala din 16.11.2003, furnizor SC R SRL.

Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in aceste documente, conform art. 24 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, agentul economic trebuie sa justifice suma taxei pe valoarea adaugata cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, si care conform art. 62 din Hotararea Guvernului nr. 598/2002 trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute prin Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila.

Avand in vedere modul de dobandire a acestor documente, conform celor comunicate de catre Inspectoratul de Politie al judetului prin adresa din 2004, organele de control au constatat ca AF X a incalcat prevederile art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 si ca urmare operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate iar bunurile carea fac obiectul tranzactiilor sunt considerate fara documente legale de provenienta.

Astfel, organele de control au constatat ca taxa pe valoarea adaugata inscrisa in aceste facturi este nedeductibila fiscal, prin urmare reprezinta taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar la control.

Prin cele mentionate mai sus s-au incalcat prevederile art. 24 si art. 32 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, a Hotararii Guvernului nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 345/2002 si a Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, raspunderea pentru deficientele constatate revenind persoanei verificate.

Pentru nevirarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la control au fost calculate dobanzi conform Hotararii Guvernului nr. 1513/2002 si penalitati de intarziere, conform art.14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

Prin Decizia de impunere din 23.06.2005, emisa de Activitatea de Control Fiscal, s-au stabilit in sarcina AF X obligatii fiscale suplimentare, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, in vigoare in perioada verificata, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca AF X datoreaza suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, stabilite suplimentar de catre organele de control prin raportul de inspectie fiscala contestat.

In fapt, AF X a inregistrat in perioada 15.12.2002 -16.11.2003 in evidenta contabila un numar de sase facturi fiscale reprezentand aprovizionari cu material lemnos si prestari servicii astfel:

- Factura fiscala din 15.12.2002, emisa de SC Y SRL, reprezentand prestari servicii.

Conform adresei Inspectoratului de Politie al judetului din data de 06.05.2005, din verificarile efectuate de catre organele de politie, rezulta ca aceasta factura fiscala apartine unei alte societati, al carei fost administrator, a vandut facturi fiscale pe raza municipiului in cursul anului 2002, fapta pentru care a fost condamnat la 1 an si 6 luni inchisoare.

- Factura fiscala din 17.02.2003, emisa de SC Z SRL reprezentand achizitia a 66,1 m.c. cherestea fag.

Din verificarile organelor de politie a rezultat ca societatea nu este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului si nu figureaza in evidenta Directiei Generale a Finantelor Publice, factura in cauza apartine unei alte societati iar avizele de expeditie a materialului lemnos, nu apartin Directiei Silvice Maramures.

-Factura fiscala din 15.07.2003, emisa de SC W SRL, reprezentand "prestari servicii - exploatari forestiere cu TAF".

Din verificarile efectuate la societate, a rezultat faptul ca intre cele doua societati nu au existat relatii comerciale iar factura in cauza nu apartine acestei societati.

- Factura fiscala din 15.08.2003, emisa de SC Q SRL, reprezentand prestari servicii - exploatare material lemnos cu TAF.

Organele de politie au constatat cu ocazia verificarilor ca societatea nu figureaza in evidentele Directiei Generale a Finantelor Publice, iar factura fiscala in cauza nu a fost tiparita pentru judetului.

- Factura fiscala din 25.09.2003, emisa de SC P SRL, reprezentand achizitia a noua bucati "anvelope raba".

Organele de politie au stabilit ca intre cele doua societati nu au existat relatii comerciale in anul 2003. Factura fiscala in cauza a fost achizitionata de catre o alta societate, prin delegat. Din declaratia reprezentantului legal al acestei societati rezulta ca nu a delegat-o pentru a ridica in numele societatii documente financiar- contabile, si nu are inregistrat in fisele de magazie blocul de facturi din care face parte factura in cauza.

- Factura fiscala din 16.11.2003, emisa de SC R SRL, reprezentand achizitia a 17,02 m.c. bustean fag.

In aceeasi adresa a Inspectoratului de Politie al judetului se precizeaza ca societatea nu exista. Datele de identificare de pe factura apartin unei alte societati societatii, care nu a avut relatii comerciale cu AF X. De asemenea, factura fiscala apartine unei societati din alta localitate, al carei administrator este cercetat in dosarul penal din 2005, inregistrat la Inspectoratul de Politie al judetului pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au stabilit prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 20.06.2005 taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata.

In drept, art. 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata precizeaza:

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:

a) Pentru deducerea prevazuta la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata (...)"

Potrivit art. 62 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/2002:

"(1) Documentele legale prevazute la art. 24 alin. (1) lit. a) din lege, in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adaugata, sunt: exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind

intocmirea si utilizarea acestora sau prin ordine ale ministrului finantelor publice, emise in baza Hotararii Guvernului nr. 831/1997 (...)”.

Art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora precizeaza:

“Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in prezenta hotarare sunt interzise. Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor sunt considerate fara documente legale de provenienta.”

Luand in considerare prevederile legale citate si cele precizate mai sus, se retine ca unele societati furnizoare nu exista ca persoane juridice, nefiind inregistrate la Oficiul Registrului Comertului, asa cum s-a constatat din cercetarile intreprinse de catre organele de politie, iar in aceste conditii ele nu aveau posibilitatea procurarii si emiterii unor documente de livrare a marfurilor sau de prestari servicii. Alte societati care apar pe facturi ca furnizoare de marfuri sau prestatoare de servicii exista dar, conform declaratiilor acestora, nu au avut relatii comerciale cu AF X in acea perioada iar din cercetarile organelor de politie reiese ca facturile in cauza apartin altor societati.

Avand in vedere cele precizate se retine ca AF X nu putea sa inregistreze facturile in evidenta contabila si nici sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei.

Motivatia contestatoarei ca a fost indusa in eroare de catre societatile furnizoare, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat avea posibilitatea si obligatia verificarii realitatii inscrisurilor de pe facturile in cauza conform art. 29 alin.(1) lit. B b) din Legea nr. 345/2002 care precizeaza:

“Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

(...)

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

(...)

b) persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata, sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora (...) iar potrivit prevederilor art. 6 alin. (3) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata:

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

Astfel, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Maramures au stabilit in mod corect taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa.

Dobanzile au fost calculate conform art. 12 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare care precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere”.

Conform art. 13 din acelasi act normativ:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Penalitatiile de intarziere au fost calculate conform art. 14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002, care prevede:

“(1) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata.”

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 179 si art. 185 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de AF X ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.