



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Directia Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Maramureș**  
**Biroul Soluționarea Contestațiilor**



**Decizia nr. 1243 din 11.04.2011** privind solutionarea contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in B M, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../15.07.2004 si reinregistrata sub nr...../21.09.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre SC X SRL prin adresa nr..../20.09.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../21.09.2010, cu privire la reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei.

Biroul Soluționarea Contestațiilor a solicitat Inspectoratului de Politie, prin adresa nr...../27.09.2010, sa precizeze daca exista un dosar penal cu privire la doamna P M, administrator al SC X SRL, iar in caz afirmativ sa transmita o copie a actului prin care a fost solutionat.

Prin adresa nr...../...../12.10.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../15.10.2010, Inspectoratul de Politie – Serviciul de Investigare a Fraudelor a precizat ca nu are in lucru dosare penale privind pe numita P M, administrator al SC X SRL.

Avand in vedere ca prin Decizia nr...../18.08.2004, Directia Generala a Finantelor Publice a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulate de SC X SRL impotriva procesului verbal de control incheiat in data de 14.06.2004 de catre Directia Controlului Fiscal, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala si luand in considerare adresa nr...../...../12.10.2010 a Inspectoratului de Politie – Serviciul de Investigare a Fraudelor, s-a reluat procedura administrativa, conform art. 214 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia, motivand urmatoarele:

Deoarece circulatia documentelor s-a facut prin corespondenta si prin delegat, in momentul in care facturile au ajuns la societate, a constatat ca nu au anexata dovada de platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Ulterior, s-a incercat obtinerea acestei dovezi de la societatea furnizoare, reprezentata de domnul O D, insa fara rezultat.

In timpul controlului fiscal s-a obtinut de la Ministerul Justitiei - Oficiul Registrului Comertului B, precum si de pe site-ul Ministerului Finantelor dovada ca societatea nu este radiata si ca este platitoare de taxa pe valoarea adaugata, documente pe care le-a prezentat inspectorilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice.

II. Prin procesul verbal incheiat in data de 14.06.2004, organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal au constatat urmatoarele:

Verificarea s-a efectuat ca urmare a adresei Inspectoratului de Politie nr...../.../...../ec din 03.03.2004.

Urmare a controlului efectuat, s-a constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala seria ..... nr...../07.08.2002, in valoare totala de ..... lei, din care taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ..... lei, reprezentand contravaloarea a ..... litri motorina si factura fiscala seria ..... nr...../08.08.2002, in valoare totala de ..... lei, din care taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de .... lei, reprezentand contravaloarea a .... litri motorina, emise de SC R C SRL din B.

Taxa pe valoarea adaugata inregistrata in cele doua facturi este mai mare de .... lei, fapt pentru care, in conformitate cu prevederile art. 29 lit. B. b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare la acea data, societatea comerciala verificata avea obligatia de a solicita copie de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului, respectiv a SC R C SRL. Lipsa copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului, in cazul cumpararilor cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de .... lei inclusiv, determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

La data efectuarii controlului, agentul economic verificat nu a putut prezenta copia dupa documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a SC R C SRL B.

Din nota de relatii luata de la administratoarea societatii si anexata la procesul verbal, rezulta ca dovada respectiva nu a insotit facturile fiscale de cumparare, si ca ulterior, desi s-a solicitat dovada respectiva, aceasta nu a mai fost transmisa.

In timpul desfasurarii controlului, administratoarea societatii a prezentat, in vederea confirmarii calitatii de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului, raspunsul dat prin fax de catre Ministerul Justitiei - Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul B, anexat la procesul

verbal, document care nu inlocuieste dovada de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului SC R C SRL B.

Avand in vedere cele prezentate, s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ..... lei, aferenta celor doua facturi fiscale, din care de plata la data de 31.03.2004, suma de .... lei, determinata prin scaderea din taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata a taxei pe valoarea adaugata de rambursat inregistrata de societate la data controlului.

Pentru obligatiile de plata stabilite suplimentar, in baza art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de ..... lei iar conform Ordonantei Guvernului nr. 26/2001 s-au calculat penalitati de intarziere in suma de .... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala de ..... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ..... lei, stabilita suplimentar prin procesul verbal de control incheiat in data de 14.06.2004.**

**In fapt,** prin adresa nr...../..../ec din data de 03.03.2004, Inspectoratul de Politie, in urma cercetarilor efectuate in dosarul penal cu acelasi numar, a solicitat Directiei Controlului Fiscal efectuarea unui control fiscal la SC X SRL in vederea stabilirii obligatiilor fata de bugetul de stat rezultate din inregistrarea in evidenta contabila a doua facturi fiscale, in suma totala de ..... lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, reprezentand produse petroliere, aprovizionate de la SC R C SRL B.

De asemenea, din adresa Inspectoratului de Politie rezulta ca doamna P M, administratorul societatii, nu a solicitat si nu poseda copia certificatului de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a SC R C SRL, desi facturile erau cu o taxa pe valoarea adaugata mai mare de .... lei.

Prin procesul verbal de control incheiat in data de 14.06.2004, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala seria ..... nr...../07.08.2002, in valoare totala de ..... lei, din care taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ..... lei, reprezentand contravaloarea a .... litri motorina si factura fiscala seria ..... nr. ....../08.08.2002, in valoare totala de ..... lei, din care taxa pe valoarea adaugata

deductibila in suma de ..... lei, reprezentand contravaloarea a .... litri motorina, emise de SC R C SRL din B.

La data efectuării controlului, agentul economic verificat nu a putut prezenta copia după documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adăugată a SC R C SRL B.

Din nota de relații luată de la administratoarea societății și anexată la procesul verbal, rezulta că dovada respectivă nu a însoțit facturile fiscale de cumpărare și ca ulterior, deși s-a solicitat dovada respectivă, aceasta nu a mai fost transmisă.

În timpul desfășurării controlului, administratoarea SC X SRL a prezentat, în vederea confirmării calității de platitor de taxa pe valoarea adăugată a furnizorului, răspunsul dat prin fax de către Ministerul Justiției - Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul B, anexat la procesul verbal însă organele de inspecție fiscală au considerat că acest document nu înlocuiește dovada de platitor de taxa pe valoarea adăugată a furnizorului SC R C SRL B, motiv pentru care SC X SRL nu avea dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată în suma de .... lei.

Astfel, având în vedere taxa pe valoarea adăugată de rambursat înregistrată de societate la data controlului, organele de inspecție fiscală au stabilit taxa pe valoarea adăugată de plată suplimentară în suma de .... lei și dobânzi și penalități de întârziere aferente în suma de ... lei.

Cu adresa nr...../23.06.2004, Direcția Controlului Fiscal a transmis Inspectoratului de Poliție un exemplar al procesului verbal de control încheiat în data de 14.06.2004.

SC X SRL a formulat contestație împotriva procesului verbal de control încheiat în data de 14.06.2004, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../15.07.2004.

Biroul Soluționarea Contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a dispus prin decizia nr...../18.08.2004, suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

În perioada mai 2005 – ianuarie 2007, Biroul Soluționarea Contestațiilor a făcut numeroase solicitări către Inspectoratul de Poliție, Parchetul de pe lângă Judecătoria B M, Parchetul de pe lângă Judecătoria S M și Parchetul de pe lângă Tribunal, pentru a-i fi comunicat actul prin care a fost soluționat dosarul penal în cauză, însă a primit doar rechizitoriul din data de 17.04.2006 al Parchetului de pe lângă Tribunal, privind pe P F V, care nu are însă nici o legătură cu SC X SRL sau cu administratorul acesteia.

Prin adresa nr...../23.05.2007, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a solicitat SC X SRL sa transmita actul prin care s-a solutionat dosarul penal intrucat, desi l-a solicitat atat Inspectoratului de Politie cat si parchetelor de pe langa Judecatoria B M, Judecatoria S M si Tribunal, a primit doar un rechizitoriu al Parchetului de pe langa Tribunal, care nu are nici o legatura cu SC X SRL sau cu administratorul acesteia.

Adresa nr...../03.04.2007 a fost comunicata SC X SRL in data de 15.04.2009 prin prezentarea administratorului societatii la sediul Biroului Solutionarea Contestatiilor si ridicarea acesteia sub semnatura.

Prin adresa nr...../20.09.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../21.09.2010, SC X SRL precizeaza ca nu exista si nici nu a existat un dosar penal care sa aiba legatura cu societatea sau cu administratorul acesteia, solicitand reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei.

Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat Inspectoratului de Politie, prin adresa nr...../27.09.2010, sa precizeze daca exista un dosar penal cu privire la doamna P M, administrator al SC X SRL, iar in caz afirmativ sa transmita o copie a actului prin care a fost solutionat.

Prin adresa nr...../...../.../12.10.2010, Inspectoratul de Politie a comunicat Biroului Solutionarea Contestatiilor ca nu are in lucru dosare penale privind pe numita P M, administrator al SC X SRL.

**In drept**, art. 22 alin. (4) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare in perioada verificata, precizeaza:

***“(4) Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si serviciilor destinate realizarii de:***

***a) operatiuni taxabile;”***

Art. 24 alin. (1) din acelasi act normativ, prevede:

***“(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;”***

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale emise de SC R C SRL din B, reprezentand contravaloarea a ..... litri motorina.

Art. 29 lit. B) b) din Legea nr. 345/2002 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 pentru operatiunile cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei sunt obligate sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului. Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu la lit. a), precum si lipsa copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului in cazul cumpararilor cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente;”**

Astfel, din adresa Oficiului Registrului Comertului de pe langa Tribunalul B, prezentata de contestatoare si din baza de date a Ministerului Finantelor Publice, rezulta ca SC R C SRL din B este inregistrata sub nr. J/.../.../2002 si este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.04.2002, prin urmare la data emiterii facturilor fiscale in cauza, respectiv 07.08.2002 si 08.08.2002, societatea avea calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere cele aratate in continutul deciziei, se retine ca SC X SRL nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si nici dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma de ..... lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa iar procesul verbal de control incheiat in data de 14.06.2004 urmeaza sa fie anulat pentru aceste sume.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B M si anulara procesului verbal de control incheiat in data de 14.06.2004 pentru suma totala de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de ..... lei.

DIRECTOR EXECUTIV