

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**M E H E D I N T I**

**DECIZIA Nr. ... din 26.09.2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X SA Drobeta Tr. Severin**  
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .../2008

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X S.A.** avand domiciliul fiscal Drobeta Turnu Severin, str. ... nr. ... cu contestatia inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. ... din 19.08.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../22.07.2008, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Mehedinti in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../22.07.2008 si are ca obiect suma totala de ... lei, reprezentând:

- ... lei TVA de plata aferenta perioadei 01.07.2004- 31.05.2008;
- ... lei majorari de intarziere ferente perioadei 25.10.2004-21.07.2007 ;

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art. 207, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin. 1 si art. 209, alin. 1, lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

**I. Prin contestatia** formulata, **S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin** contesta Decizia de impunere nr. .../22.07.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si masurile dispuse prin aceasta, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand TVA de plata si accesorii aferente si arata ca in mod gresit s-a retinut prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../22.07.2008 ca suma de ... lei reprezentand TVA de plata a fost inregistrata in evidentele contabile ale S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin, aceasta suma fiind inregistrata in evidentele Y Drobeta Tr. Severin, prin nota contabila nr. .../30.09.2004 si preluata prin bilantul de deschidere in evidentele S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin.

Precizeaza ca in luna septembrie 2004 Curtea de conturi a constatat ca au fost inregistrate in mod eronat foloase necuvenite de catre **Y Drobeta Tr. Severin**, de la Primaria municipiului Drobeta Tr. Severin pentru lucrari intretinere spatii verzi efectuate in anul 2003, in valoare de ... lei din care TVA ... lei, incheindu-se in acest scop o conventie angajament prin care **Y Drobeta Tr. Severin** a trebuit sa emita factura nr. .../30.09.2004, in rosu sa storneze, aceste venituri necuvenite in valoare de

.... lei din care TVA in valoare de ... lei, suma pe care **S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin** a platit-o catre Primaria Municipiului Drobeta Turnu Severin cu O.P. nr. .../03.09.2004.

Mai arata ca in urma inregistrarii a facturii mai sus amintite **Y Drobeta Tr. Severin** avea de recuperat de la DGFP Mehedinti TVA in suma de ... lei si ca la data respectiva activitatea Y a fost preluata de catre SC X SA, preluand activul si pasivul acesteia, inclusiv aceasta suma prin bilant de inchidere respectiv de deschidere, rezultand acest fapt din insasi conventia angajament care poarta stampila si semnatura reprezentantului legal al **S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin**.

In concluzie arata ca **s-a facut o singura recuperare** a TVA in suma de 3.959 lei de catre **S.C. SALUBRITATEA S.A. Drobeta Tr. Severin** fara a mai fi recuperata si de **R.A. LOTUS Drobeta Tr. Severin** care la momentul recuperarii era desfiintata, activitatea de salubritate si intretinere a spatiilor verzi, fiind preluata de catre **S.C. SALUBRITATEA S.A. Drobeta Tr. Severin**

**II.** Prin Deciziei de impunere nr. .../22.07.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../22.07.2008, in urma unui control efectuat la S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin s-a stabilit ca societatea datoreaza la bugetul general consolidat al statului suma de ... lei reprezentând: TVA majorari de întârziere aferente.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna septembrie 2004 in urma unui control efectuat de catre Curtea de conturi la Primaria municipiului Drobeta Tr. Severin, a fost emisa factura fiscala seria ... nr. .../30.09.2004 in rosu cu suma totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei, reprezentand "storno prestari servicii necuvenite", factura avand datele de identificare ale Y, si nu ale **S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin**.

Astfel, in baza prevederilor art 6 alin.( 1) din Legea nr. 82/1991 si art. 155 alin. 5 lit. a si lit. c din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, inspectia fiscala a considerat ca factura mai sus amintita nu indeplineste conditiile de document justificativ, societatea diminuand in mod nejustificat TVA colectat cu suma de ... lei si implicit TVA de plata cu aceasta suma, iar pentru neachitarea in termenul legal a acestei sume s-au calculat accesorii in suma totala de ... lei .

**III.** Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului se retin următoarele:

*Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca suma de ... lei este legal stabilita prin Decizia de impunere nr. .../22.07.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, in conditiile in care SC X SA a intocmit factura fiscala seria ... nr. ..../30.09.2004 in rosu cu suma totala de ... lei din care TVA in suma de .... lei, reprezentand "storno prestari servicii necuvenite", factura având datele de identificare ale Y, contribuabil ce nu mai exista la data intocmirii acesteia.*

1. Cu privire la suma de ... lei, reprezentand TVA de plata

**In fapt**, la data de 29.04.2004 Y Drobeta Tr. Severin in conformitate cu Hotararea Consiliului Local al Municipiului Drobeta Tr. Severin s-a transformat in

Societate Comerciala pe actiuni, aflata sub autoritatea Consiliului Local sub denumirea: **S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin**, iar la data de 08.07.2004 prin incheierea nr. ... a Tribunalului Judetean Mehedinti s-a admis cererea nr. ... inaintata de ... prin care s-a solicitat autorizarea constituirii si inmatricularea S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin prin transformarea Y Drobeta Tr. Severin.

In luna septembrie 2004 in urma unui control efectuat de catre Curtea de conturi la Primaria municipiului Drobeta Tr. Severin, s-a constatat ca au fost inregistrate in mod eronat foloase necuvenite de catre Y Drobeta Tr. Severin pentru lucrari de intretinere spatii verzi efectuate in anul 2003. Urmare acestei constatari **S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin** a intocmit factura ... nr. .../30.09.2004 in rosu cu suma de ... lei din care TVA ... lei, reprezentand ” storno servicii necuvenite”, factura ce cuprinde datele de identificare ale fostei Y Drobeta Tr. Severin.

Tot in luna septembrie 2004 contestatoarea intocmeste Nota Contabila nr. ..., un bilant de inchidere si o balanta de verificare in numele fostei Y Drobeta Tr. Severin fara cod fiscal prin care se contabilizeaza aceasta factura, iar tot prin Nota Contabila nr. .../septembrie 2004 ce apartine SC X SA cod fiscal: RO ..... a inregistrat un bilant de deschidere pentru conturile 4424 TVA de recuperat cu suma de ... lei si pentru contul 411.1 cu suma de .... lei suma pe care o achita in data de 03.09.2004 Primariei Drobeta Tr. Severin cu O.P nr. ..., cosiderand ca aceasta suma a fost preluata prin bilantul de inchidere-deschidere a Activului si Pasivului Y Drobeta Tr. Severin. Organele de inspectie fiscala au considerat total nelegal aceste documente si pentru anularea TVA de recuperat in suma de ... lei pe care si-a inregistrat-o contestatoarea in evidenta sa contabila prin modul aratat mai sus a emis decizia de impunere nr. .../22.07.2008 pe care SC X SA o contesta.

**In drept**, cauza îsi gaseste solutionarea în prevederile art.6 alin (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991

#### **Art. 6**

**(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. ”Inscrierea datelor in aceste formulare se face potrivit reglementarilor cuprinse in normele generale privind documentele justificative si financiar contabile”.**

si art. 155 alin(5) lit.a si lit.c din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, care precizeaza:

#### **Art.155 Facturarea**

**(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu urmatoarele informatii:**

**a) numarul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura în mod unic;**

**c) denumirea/numele, adresa si codul de înregistrare prevazut la art. 153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura;**

Referitor la intocmirea corecta a documentelor de aprovizionare, se retine ca prin art. 7 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila se prevede:

Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene la pct. 2.4 precizeaza:

**Documentele justificative cuprind, cel puțin, următoarele elemente principale:**

- a) denumirea documentului;**
- b) denumirea și sediul persoanei juridice care întocmește documentul;**
- c) numărul și data întocmirii acestuia;**
- d) menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economice (când este cazul);**
- e) conținutul operațiunii economice și, dacă este cazul, temeiul legal al efectuării acesteia;**
- f) datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate;**
- g) numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, după caz;**
- h) alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.”**

Motivațiile contestatoarei nu au nici o relevanță în soluționarea favorabilă a contestației și nu pot fi reținute deoarece în luna septembrie 2004 Y Drobeta Tr. Severin **nu mai exista**, fiind transformată în **S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin** conform Încheierii nr. .../08.07.2004 a Tribunalului Mehedinți dispusă în baza cererii nr. .../05.07.2004 și a înscrisurilor anexate la aceasta de către petenta ....

Astfel, documentele și operațiunile la care face referire **S.C. X S.A.** în contestație nu corespund realității, creându-și prin aceste operațiuni efectuate în luna septembrie 2004, TVA de recuperat fără a avea la baza documente fiscale proprii.

În mod eronat se susține în contestație că ”**S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin** a preluat prin bilanțul de închidere-deschidere Activul și Pasivul Y, implicit această sumă”, întrucât în anul 2003 TVA colectată în suma de ... lei aferentă bazei de impozitare de ... lei a fost regularizată, rezultând în funcție de datele de la acel moment TVA de plată sau TVA de recuperat după caz, astfel ca această sumă nu se regăsește în elementele de activ în valoare totală de ... lei, preluate în luna iunie 2004, conform Protocolului de predare – primire și care a stat la baza autorizării constituirii și înmatriculării **S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin** în Registrul Comerțului potrivit Încheierii nr. .../05.07.2004 a Tribunalului Mehedinți, pe lângă multe alte înscrisuri depuse de către petenta ....

În consecință, se reține că după data de 08.07.2004 nu se mai puteau produce documente în numele Y Drobeta Tr. Severin, astfel ca factura fiscală ... nr. .../30.09.2004 întocmită în roșu de către S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin cu suma de ... lei din care TVA ... lei, reprezentând ”storno servicii necuvenite”, nu poate fi reținută ca document justificativ pentru acordarea dreptului de deducere a TVA, factura, cuprinzând datele de identificare ale fostei Y Drobeta Tr. Severin care în luna septembrie 2004 nu mai exista.

2. Cu privire la suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere și ... lei penalități aferente TVA datorate bugetului de stat, stabilite de către inspectia fiscală din cadrul Administrației Finanelor publice pentru Contribuabili Mijlocii Mehedinți prin Decizia de impunere nr. .../22.07.2008.

**În fapt**, pentru neplata la termenul legal a TVA în cuantum datorat, acesta fiind diminuat în mod nelegal cu suma de ... lei, reprezentând TVA de recuperat

stabilita in modul aratat mai sus, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si penalitati de intarziere.

**In drept**, în speta sunt aplicabile prevederile art 114, art. 116, devenit art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aplicabila începând cu data de 1.01.2004, care stipuleaza:

*Art. 114 „plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor”.*

*Art. 120 „majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.*

Având în vedere ca societatea nu a contestat modul de calcul al acestora, iar pentru deditul de ... lei, reprezentand TVA de plata care a generat aceste accesorii, contestatia a fost respinsa, urmeaza a se respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere si penalitati de întârziere aferente potrivit principiului de drept „accesorium sequitur principale”, fiind stabilite în mod legal de catre organul fiscal.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei, coroborate cu art. 209, art. 210 si art. 216, al. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

#### **DECIDE :**

1. Respingerea ca neîntemeiata a contestatiei formulate de **S.C. X S.A. Drobeta Tr. Severin** impotriva Deciziei nr. .../22.07.2008 pentru suma de ... lei, reprezentând TVA de plata si pentru suma de .... lei, reprezentand accesorii, fiind legal stabilite de organele de inspectie fiscala.

2. Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Judetean Mehedinti în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

**Director Executiv,**