

**D E C I Z I A N R . 46 / 2005**  
privind solutionarea contestației formulate de  
**SC X SRL TG - JIU , înregistrată la**  
**D.G.F.P . Gorj sub nr. 19671 / 05 . 04 . 2004**

Biroul soluționarea contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de biroul juridic al D.G.F.P. Gorj prin adresa nr. 3557 din 29 . 06 . 2005 , asupra faptului ca sentinta nr. 365 / 19 . 10 . 2004 pronuntata de Tribunalul Gorj in dosarul nr . 1146 / C / 2004 a ramas definitiva si irevocabila prin decizia nr . 197 / 02 . 05 . 2005 pronuntata de Curtea de Apel Craiova in dosarul nr . 64 / A / 2005 privind pe SC X SRL cu sediul social în Tg - Jiu , județul Gorj.

Prin sentinta nr. 365 / 19 . 10 . 2004 , respectiv decizia nr . 197 / 02 . 05 . 2005 , instanta a anulat Decizia nr . 50 / 20 . 04 . 2004 emisa de catre DGFP Gorj in solutionarea contestatiei nr . 19671 / 05 . 04 . 2004 formulata de SC X SRL, obligand DGFP Gorj sa se pronunte pe fondul contestatiei .

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de control ale D.C.F. Gorj prin Procesul verbal încheiat la data de 03 . 03 . 2004 .

Sume contestate :

- TVA ... RON

- dobanzi TVA ... RON

- penalitati de intarziere ... RON

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176 , alin(1) din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fisicala , republicata .

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 176 , alin . 1 din OG nr. 92 / 2003, republicata , DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea contestatiei formulate .

I . Prin contestația formulata SC X SRL invoca în esență , că organele de control nu au luat in calcul factura fiscală numarul 9779427 din 31 . 01 . 2003 , purtatoare de TVA deductibila emisa de SC Y SRL in favoarea SC X SRL , a carei valoare in suma de ... RON a fost achitata

cu credite angajate in perioada 26 noiembrie - 31 decembrie 2002 de la BCR Novaci .

De asemenea contestatara preciseaza faptul ca biletete la ordin au fost luate eronat in calcul de organele de control ca plati in avans , respectiv sume girate catre societate , avand termene de decontare la date ulterioare .

II . Prin Procesul verbal încheiat de reprezentanții D.C.F. Gorj în data de 03 . 03 . 2004 au fost calculate urmatoarele debite suplimentare privind TVA :

- TVA	... ROL
- dobanzi TVA	... ROL
- penalitati de intarziere	... ROL

III . Prin Decizia nr . 50 / 20 . 04 . 2004 , DGFP Gorj a procedat la suspendarea procedurii de solutionare pe cale administrativa a contestatiei formulate de SC X SRL , pentru urmatoarele sume :

- TVA	... ROL
- dobanzi TVA	... ROL
- penalitati de intarziere	... ROL

IV . Prin sentinta nr. 365 / 19 . 10 . 2004 , respectiv decizia nr . 197 / 02 . 05 . 2005 , instanta a anulat Decizia nr . 50 / 20 . 04 . 2004 emisa de catre DGFP Gorj in solutionarea contestatiei nr . 19671 / 05 . 04 . 2004 formulata de SC X SRL , obligand DGFP Gorj sa se pronunte pe fondul contestatiei , formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal din 03 . 03 . 2004 .

V. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatăriile organelor de control, precum și motivele invocate de societate, se rețin următoarele:

În fapt , controlul fiscal a fost efectuat in baza adresei nr . 50234 / 14 . 01 . 2004 transmisa de DGFP Valcea si inregistrata la DCF Gorj sub nr . 164 / 19 . 01 . 2004 , precum si a adresei Parchetului National Anticoruptie , inregistrata la DGFP Gorj sub nr . 39932 / 08 . 12 . 2003 .

Prin Procesul verbal încheiat la data de 03 . 03 . 2004 , organele de control ale DCF Gorj au stabilit in sarcina SC X SRL mai multe diferente de impozite , taxe , contributii sociale si fonduri speciale , prin contestatia formulata , SC X SRL contestand numai capitolul privind TVA , dobanzi aferente TVA si penalitati de intarziere aferente TVA .

Prin Procesul verbal încheiat la data de 03 . 03 . 2004 , in capitolul privind TVA , organele de control ale DCF Gorj precizeaza :

“ Pentru avansurile primite in suma de ... miliarde lei pe baza biletelor la ordin emise , conform contractului nr . 691 / 26 . 11 . 2002 , emise de SC Z SA Tg - Jiu si SC W Berbesti , in conformitate cu Legea nr . 345 / 2002 , art . 16 , alin . 4 , lit . c , a fost calculata TVA aferenta avansurilor in suma de ... ROL .

Dobanzile aferente TVA aferenta avansurilor sunt in suma de ... ROL , iar penalitatile de intarziere in suma de ... ROL .

De asemenea , conform balantelor de verificare si a deconturilor de TVA depuse la organul fiscal , agentul economic a inregistrat TVA de plata in suma de ... ROL , suma care pana la data controlului nu nu a fost achitata .

Pentru nerespectarea termenelor legale de plata au fost calculate dobanzi in suma de ... ROL .

In conformitate cu OG nr . 26 / 2001 , art . 13 , alin . 1 , modificata si completata de OG nr . 61 / 2002 societatea a fost sanctionata cu o penalitate de intarziere in suma de ... ROL .

Pe intreaga perioada verificata societatea are de plata TVA in suma de ... ROL , dobanzi de ... ROL si penalitati de intarziere de ... ROL . “

1 . Cu privire la suma de ... ROL reprezentand TVA .

Asa cum am precizat anterior , la data incheierii Procesului verbal din 03 . 03 . 2004 , contestatara inregistra in evidenta contabila , conform balantelor de verificare si a deconturilor de TVA depuse la organul fiscal , TVA de plata in suma de ... ROL , suma care pana la data controlului nu nu a fost achitata .

Din aceasta suma, SC X SRL contesta ... ROL, desi prin inregistrarea in evidenta contabila , in balantele de verificare si in deconturile de TVA depuse la organul fiscal , a TVA de plata in suma de ... ROL contestatara recunoaste acest debit , pe care pana la data controlului nu il achita .

Din aceste considerente si tinand cont si de faptul ca in sustinerea contestatiei SC X SRL nu aduce alte documente care sa nu fi fost avute in vedere de catre organele de control , pentru capatul de cerere privind TVA in suma de ... ROL contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata , neargumentata si nesustinuta cu documente .

Pentru nerespectarea termenelor legale de plata au fost calculate dobanzi in suma de ... ROL .

In conformitate cu OG nr . 26 / 2001 , art . 13 , alin . 1 , modificata si completata de OG nr . 61 / 2002 societatea a fost sanctionata cu o penalitate de intarziere in suma de ... ROL .

Intrucat pentru capatul de cerere privind TVA in suma de ... ROL , contestatia urmeaza a se respinge , tinand cont de principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul , pentru capatul de cerere privind dobanzi in suma de ... ROL si penalitati de intarziere in suma de ... ROL , contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata, neargumentata si nesustinuta cu documente .

2 . Cu privire la suma de ... ROL reprezentand TVA aferenta avansurilor primite in suma de ... miliarde lei pe baza biletelor la ordin emise , conform contractului nr . 691 / 26 . 11 . 2002 , dobanzi aferente in suma de ... ROL si penalitati de intarziere in suma de ... ROL .

In fapt , organele de control ale DCF Gorj au considerat ca suma de ... ROL cu care a fost alimentat contul curent al contestatarei , din care ... ROL incasati pe baza celor 3 bilete la ordin emise de SC Z SA , respectiv ... ROL incasati pe baza unui bilet la ordin emis de SC W SA Berbesti , reprezinta avansuri pentru care SC X SRL avea obligatia sa calculeze TVA , conform art . 16 , alin . 4 , lit . c din Legea nr . 345 / 2002 privind TVA .

Cele 4 bilete la ordin au fost emise dupa cum urmeaza :

- 3 bilete la ordin emise de SC Z SA ( in valoare de cate ... ROL fiecare ) catre SC W SA Berbesti si girate de SC W SA Berbesti catre SC X SRL ;

- 1 bilet la ordin emis de SC W SA Berbesti in valoare de ... ROL catre SC X SRL .

Facem precizarea ca la data de 26 . 11 . 2002 , cand cele 4 bilete la ordin au fost introduse in banca pe baza de borderou , SC X SRL nu avea inregistrata nici un fel de obligatie fata de SC W SA Berbesti si nici fata de SC Z SA .

Mai mult decat atat , asa cum rezulta din Nota explicativa data de administratorul societatii , anexata in xerocopie la dosarul cauzei :

“ Referitor la relatiile comerciale intre SC X SRL si SC Z SA , SC W SA Berbesti nu au existat relatii comerciale pana la acea data , iar cu SC Z SA nici anterior . “

De asemenea , la dosarul cauzei nu exista nici un protocol de preluare creante care sa fi indreptatit SC X SRL sa incaseze bani in contul datoriei pe care SC Z SA o avea fata de SC W SA Berbesti .

Precizam faptul ca SC X SRL nu aduce in sustinerea contestatiei alte documente care sa nu fi fost avute in vedere de catre organele de control si care sa influenteze constatarile acestora .

Afirmatia contestatarei potrivit careia “organele de control nu au luat in calcul factura fiscală nr . 9779427 / 31 . 01 . 2003 , purtatoare de TVA deductibila emisa de SC Y SRL in favoarea SC X SRL a carei valoare in suma de ... ROL a fost achitata cu credite angajate in perioada 26 noiembrie - 31 decembrie 2002 de la BCR Novaci ” nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat analizand anexa nr . 4 la procesul verbal din 03 . 03 . 2004 privind modul de calcul al TVA la luna ianuarie 2003 nu se constata diferente intre TVA deductibila stabilita la control si TVA deductibila stabilita de agentul economic .

In luna ianuarie 2003 SC X SRL inregistreaza in evidenta contabila aprovisionarea cu marfa in valoare de ... ROL pe baza facturii nr . 9779427 / 31 . 01 . 2003 emisa de SC Y SRL , marfa pe care ulterior o vinde SC W SA cu factura nr . 4398752 / 25 . 02 . 2003 in valoare de ... ROL .

In aceste conditii , intrucat facturile nr . 9779427 / 31 . 01 . 2003 , respectiv nr . 4398752 / 25 . 02 . 2003 au fost intocmite la o data ulterioara introducerii in banca a biletelor la ordin si tinand cont si de faptul ca pe toate cele 4 bilete la ordin , cu care au fost achitate sumele in cauza se face mentiunea “ contravalorare marfa ” rezulta ca in mod corect organele de control au apreciat ca aceste sume reprezinta avansuri pentru care au calculat TVA , in conformitate cu prevederile Legii nr . 345 / 2002 privind TVA , art . 16 , alin . 4 , lit . c .

Mai mult decat atat , suma de ... ROL aferenta celor 4 bilete la ordin nu a fost folosita pentru achitarea facturii nr . 9779427 / 31 . 01 . 2003 , intrucat asa cum rezulta si din continutul procesului verbal contestat facturile in cauza au fost achitate prin compensare la data de 07 . 04 . 2003 , cu ordinele de compensare seria B nr . 2952460 , seria B nr . 2952466 si seria B nr . 2952466 , anexate in xerocopie la dosarul cauzei .

Din aceste considerente si tinand cont si de faptul ca in sustinerea contestatiei SC X SRL nu aduce alte documente care sa nu fi fost avute in vedere de catre organele de control , pentru capatul de cerere privind TVA in suma de ... ROL contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

Intrucat pentru capatul de cerere privind TVA in suma de ... ROL contestatia urmeaza a se respinge , tinand cont de principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul , pentru capatul de cerere privind dobanzi aferente in suma de ... ROL si penalitati de intarziere in suma de ... ROL , contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

Pentru considerentele mentionate anterior si in conformitate cu prevederile art. 185 din OG nr. 92 / 2004 republicata privind Codul de procedura fiscala , DGFP Gorj prin director executiv ,

#### D E C I D E :

1 . Respingerea contestatiei in totalitate , ca neintemeiata , neargumentata si nesustinuta cu documente .

2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ in termen de 6 luni de la data comunicarii , conform prevederilor legale .

Cauza se afla pe rolul TRIBUNALULUI GORJ