

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 9/2007

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita - Biroul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Biroul juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Dambovita, cu adresa nr. ... din data de ..., referitor la sentinta penala nr. ... emisa de Judecatoria ... - Judetul ... ramasa definitiva prin Decizia nr. ... din data de ... a Curtii de Apel Contestatia inregistrata sub nr. ... din data de ... a fost formulata de asociatia familiala "... " din ..., avand codul fiscal ..., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub numarul

Contestatia a fost formulata impotriva actului administrativ fiscal - proces verbal incheiat in data de ... de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal ... pentru suma totala de ... lei RON (... lei), reprezentand:

- ... lei RON (... lei) - diferenta taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei RON (... lei) - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei RON (... lei) - penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei RON (... lei) - diferente impozit venit;
- ... lei RON (... lei) - dobanzi aferente impozitului pe venit;
- ... lei RON (... lei) - penalitati aferente impozitului pe venit.

Contestatia a fost semnata de titularul dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, art. 176, art. 177, art. 179 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de asociatia familiala "... " din

I. Petenta contesta obligatiile de plata, stabilite prin procesul verbal din data de ..., acestea provenind din eliminarea facturilor de aprovizionare cu marfa. Se mentioneaza ca s-a aprovizionat cu marfa de la urmatoarii furnizori:

1. S.C. x S.R.L. ..., judetul ..., cu factura nr.../... in valoare de ... lei (... lei) si cu factura nr. .../... in valoare de ... lei RON (... lei), solicitand de la aceasta societate certificatul de inmatriculare de la Camera de Comert si instiintarea de platitor de taxa pe valoarea adaugata, asa cum prevede legea (copii serox anexate).

2. S.C. y S.R.L. ..., cu factura nr. .../... in valoare de ... lei RON (... lei), solicitand de la aceasta societate certificatul de inmatriculare de la Oficiul National al Registrului Comertului ..., asa cum prevede legea (copie serox anexata).

3. S.C. z S.R.L. ..., cu factura nr. .../... in valoare de ... lei RON (... lei), solicitand de la aceasta societate certificatul de inmatriculare de la Camera de Comert si Industrie ... si instiintarea de platitor de taxa pe valoarea adaugata, asa cum prevede legea (copii serox anexate).

In procesul verbal intocmit de organul de control se mentioneaza ca documentele de intrare nu indeplinesc conditiile prevazute la art. 25 lit. B din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si de H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora. Petentul considera ca a respectat prevederile legale de a solicita instiintare de platitor de taxa pe valoarea adaugata si certificat de inregistrare de la Camera de Comert si Industrie ale societatilor cu care a avut relatii comerciale.

Fata de cele prezentate se solicita admiterea contestatiei si anulara masurilor luate de organul de control in procesul verbal atacat.

II. Prin procesul verbal de control, incheiat in data de ..., s-a constatat ca in perioada august 2001 - octombrie 2003 asociatia familiala "... " a inregistrat in evidenta contabila un numar de ... facturi fiscale de aprovizionare cu marfa care nu corespund prevederilor legale. Prin faptele de mai sus au fost incalcate art. 18 , 19, 25 lit. B alin. a) si art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 22 alin. 1, art. 24 alin. 1 pct. a), art. 25 si art. 29 lit. B pct. b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 8 alin. 2 si art. 13 alin. 6 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit. Pentru neplata la termen a impozitelor si taxelor au fost calculate dobanzi si penalitati conform cu prevederile art. 12 si 13 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

Din investigatiile efectuate de Autoritatea Nationala de Control - Garda Financiara ... in legatura cu firmele care au emis cele... facturi fiscale a rezultat urmatoarele:

- S.C x S.R.L. ..., judetul ..., in plaja de numerotare a facturilor ridicate de societate nu figureaza seria si numarul de factura respectiv.

- S.C. y S.R.L. ..., facturile au fost ridicate de o persoana care nu reprezinta firma, fiind procurate ilegal in numele societatii de numita ... care a distribuit facturile fiscale catre asociatia familiala "...", persoana care ulterior a fost arestata pentru infractiunea de ridicare de documente fiscale.

- S.C. z S.R.L. ..., nu a desfasurat nici un fel de activitate cu asociatia familiala "...", facturile fiscale au fost ridicate in numele societatii de numita ..., persoana ce a fost arestata pentru infractiunea de ridicare de documente fiscale in numele diferitelor societati comerciale folosindu-se de documente falsificate.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze contestatia privind taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe venit cu accesoriile aferente in suma totala de ... lei RON (... lei), in conditiile in care a fost emisa Sentinta Penala nr. ... din data de ... ramasa definitiva prin Decizia nr. ... din data de ... a Curtii de Apel

In fapt, prin Decizia nr. ... din data de ... emisa de D.G.F.P. ..., privind solutionarea contestatiei nr. ... din data de ..., formulata de **A.F.** "... " din ..., s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale.

Prin adresa nr. ... din data de ... Biroul juridic din cadrul D.G.F.P. ..., a transmis sentinta penala nr. ... din data de ... emisa de Judecatoria ... prin care acesta obliga pe inculpat la plata sumelor stabilite in procesul verbal din data de

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea comerciala a fost verificata conform adresei nr. ... din data de ... emisa de Autoritatea Nationala de Control - Garda Financiara ... si a cuprins perioada august 2001 - noiembrie 2003. Organele de inspectie fiscala au avut in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar - contabile si fiscale care constitue mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea obligatiilor fiscale. In urma verificarilor efectuate in legatura cu firmele care au emis cele patru facturi fiscale, Autoritatea Nationala de Control - Garda Financiara ... a transmis adresa nr. .../.../... catre Autoritatea Nationala de Control - Garda Financiara ... si adresa nr. .../.../... catre Autoritatea Nationala de Control - Garda Centrala ..., pentru edificare furnizorilor S.C. x S.R.L. ..., S.C. y S.R.L. ... si S.C. z S.R.L. ... au rezultat urmatoarele:

- S.C. x S.R.L. ..., judetul ..., in plaja de numerotare a facturilor ridicate de societate nu figureaza seria si numarul de factura respectiv.

- S.C. y S.R.L...., facturile au fost ridicate de o persoana care nu reprezinta firma, fiind procurate ilegal in numele societatii de numita ... care a distribuit facturile fiscale catre asociatia familiala "...", persoana care ulterior a fost arestata pentru infractiunea de ridicare de documente fiscale.

- S.C. z S.R.L. ..., nu a desfasurat nici un fel de activitate cu asociatia familiala "...", facturile fiscale au fost ridicate in numele societatii de numita ..., persoana ce a fost arestata pentru infractiunea de ridicare de documente fiscale in numele diferitelor societati comerciale folosindu-se de documente falsificate.

Prin sentinta penala nr. din data de ... ramasa definitiva prin decizia penala nr. ... din data de ... a Curtii de Apel ... prin care s-a respins ca nefondat apelul inculpatului, instanta de judecata obliga pe petentul ... la plata sumei de ... lei RON (... lei) reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON (... lei) impozit pe venit in suma de ... lei RON (... lei) si dobanzile legal aferente.

Din analiza documentelor aflate in dosarul contestatiei rezulta ca din totalul taxei pe valoarea adaugata la a carei plata instanta de judecata l-a obligat pe petent, acesta a contestat pe calea contenciosului administrativ doar suma de ... lei RON (... lei) cu accesoriile aferente.

Avand in vedere toate acestea se retine ca, in virtutea sentintei penale nr. ... din data de ... ramasa definitiva, urmeaza a se respinge ca ramasa fara obiect contestatia formulata de petentul ... impotriva actului administrativ fiscal - proces verbal incheiat in data de ... de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

- art. 18 , 19, 25 lit. B alin. a) si art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, care prevede:

(18) "Contribuabilii înregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor si serviciilor achizitionate, destinate realizarii de: a) operatiuni supuse taxei conform art. 17;..... Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se stabileste ca diferenta între valoarea taxei facturate pentru bunurile livrate si serviciile prestate si a taxei aferente intrarilor, dedus potrivit prevederilor alin. 1. Diferenta de taxa în plus sau în minus se regularizeaza, în conditiile prezentei ordonante de urgenta, pe baza de deconturi ale plititorilor.

(19) "Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati: a) sa justifice suma

taxei prin documente întocmite conform legii de catre contribuabili înregistrați ca platitori de taxa pe valoarea adaugata; b) sa justifice ca bunurile în cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia. Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este înscrisa într-o factura fiscala sau în alt document legal care se refera la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operatiunilor prevzute la art. 18.”

(25) “Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile în sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii: Cu privire la întocmirea documentelor: a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii în facturi fiscale sau în documente legal aprobate si sa completeze toate datele prevzute de acestea. Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adugata mai mare de 20 milioane lei, la aceste documente se anexeaza si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adugata;

(9) “Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adugata în termenul stabilit, contribuabilii datoreaza majorari de întârziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.”

- art. 8 alin. 2 si art. 13 alin. 6 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, prevede: “Pentru anul fiscal 2001 impozitul anual se calculeaza prin aplicarea asupra venitului anual global impozabil a baremului anual obtinut pe baza baremului prevazut.”

- art. 12 si 13 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care prevede:

(12) “Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere. Dobânzile si penalitatile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.”

(13) “Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiilor bugetare si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 18 , 19, 25 lit. B alin. a) si art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 8 alin. 2 si art. 13 alin. 6 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, art. 12 si 13 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, coroborate cu prevederile coroborat cu art. 68¹, art. 179, art. 180, art 181 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei nr. ... din data de ... formulata de A.F. "... din ..., impotriva actului administrativ fiscal - proces verbal incheiat in data de ... de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal ... pentru suma totala de ... lei RON (... lei), reprezentand:

- ... lei RON (... lei) - diferenta taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei RON (... lei) - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei RON (... lei) - penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei RON (... lei) - diferente impozit venit;
- ... lei RON (... lei) - dobanzi aferente impozitului pe venit;
- ... lei RON (... lei) - penalitati aferente impozitului pe venit.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,