



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 9 din2009

Privind: solutionarea contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. cu sediul in Com., Jud. Teleorman, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr./.....2004.

Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala -Teleorman prin adresa nr./.....2005 cu privire la contestatia nr./.....2004, formulata de S.C. "....." S.R.L., cu sediul social in com., jud. Teleorman, impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr./.....2004, sinteza Raportului de inspectie fiscala nr./.....2004, intocmite de organele de control din cadrulTeleorman, ocazie cu care a fost inaintat dosarul cauzei si referatul cu propunerile de solutionare nr./.....2005.

De asemenea Teleorman in urma verificarii efectuate a fost constatate fapte ce pot intruni elementele constitutive ale unei infractiuni prevazute de art. 11, lit. c) din Legea nr. 87/1994, privind combaterea evaziunii fiscale, republicata, respectiv art. 14 alin. (1) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor reciclabile.

Cu adresa nr./.....2004 a sesizat Parchetul de pe Langa Judecatoria....., fapt ce a facut ca organul de solutionare a contestatiilor prin Decizia nr./.....2005 sa suspende solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. pentru suma in quantum total de lei, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Ulterior prin Ordonanta din2007, Parchetul de pe langa Judecatoria, a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinutilor - in calitate de administrator si - in calitate de asociat la S.C. "....." S.R.L.

Solutia adoptata de organele jurisdictionale a fost comunicata Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman prin Adresa nr./.....2009.

Avandu-se in vedere Ordonanta din2007, de scoatere de sub urmarire penala a celor doi invinuiti citati mai sus, organul de revizuire este competent sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii.

La data solutionarii contestatiei pe linie administrativa sunt aplicabile prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, (publicata in M.O. nr. 560/24.06.2004), procedura jurisdictionala existenta la data depunerii contestatiei.

In conditiile aratate, organele de solutionare au solicitat Teleorman cu Adresa nr. /2009, remiterea in termen legal a dosarului cauzei, in vederea reinvestirii cu solutionarea pe fond a contestatiei nr. /2004, in conditiile legii.

..... Teleorman cu Adresa nr. /2009, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr. /2009 a remis dosarul S.C. "....." S.R.L., com., jud. Teleorman.

In conditiile prezentate obiectul contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr. /2004, a, inaintata agentului economic cu adresa nr. /2004, il constituie suma de lei, reprezentand:

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

Reflectarea sumelor contestate in moneda noua s-a facut potrivit prevederilor art. 1 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr. /2004, a fost depusa in termenul prevazut de Titlul IX, art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, intrunind si conditiile impuse de art. 174, art. 175 si art. 178, din actul normativ citat.

Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor constatand ca sunt indeplinite dispozitiile procedurale reglementate de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata.

I. S.C. "....." S.R.L., contesta Decizia de impunere nr. /2004, intocmit in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de2004, si inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman Directia Controlului Fiscal sub nr. /2004, respectiv baza impozabila in suma de lei, careia ii corespunde taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar in suma de lei si accesorii in suma de lei, solicitand anulara acestora, pentru urmatoarele motive:

S.C. "....." S.R.L., in perioada2003 -2004, sustine ca a dedus legal taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, in baza unui numar de 15 (cinsprezece) facturi fiscale - pe baza carora s-au efectuat achizitii de bunuri in valoare de lei.

Aceste sume arata petenta, sunt inregistrate in jurnalele de cumparari din evidenta contabila a societatii si corespund cu suma din balanta de verificare, fapt relevat si de inspectia fiscala in Raportul de inspectie fiscala pe baza careia s-a emis Decizia de impunere pe care o contesta.

Bunurile achizitionate pe baza celor 15 (cinsprezece) facturi fiscale ce au facut obiectul inspectiei fiscale au fost revandute de S.C. "....." S.R.L. la S.C. "....." S.R.L. si inregistrate in evidenta contabila a societatii.

S.C. "....." S.R.L., sustine ca a inregistrat in evidenta contabila, taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de lei, aferenta operatiunilor economice descrise anterior, mentionand ca a respectat prevederile stipulate de art. 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art. 62 alin. (1) din H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe

valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala au anulat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, aferenta cumpararilor mentionate anterior pe motivul ca firmele furnizoare nu se gasesc pe site-ul Ministerului Finantelor, facturile ce stau la baza aprovizionarilor si deducerilor, ar fi scrise de una si aceeasi persoana neidentificata insa este netemeinica si nelegala deoarece verificarea conditiilor mai sus mentionate nu cad in sarcina expresa a cumparatorilor de bunuri decat in situatia cand taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe fiecare factura fiscala in parte depaseste suma de 50 milioane lei, asa cum prevede art. 29 alin. (1) pct. B lit. b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de2004 in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr./.....2004, organele de inspectie fiscala din cadrul au constatat urmatoarele:

S.C. "....." S.R.L. a dedus taxa pe valoarea adaugata in perioada supusa inspectiei in baza unor facturi fiscale emise de societati comerciale care nu au putut fi identificate pe site-ul Ministerului Finantelor Publice cu cele trei elemente cumulative de identificare: denumire, cod fiscal si numar de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului.

Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman - cu adresa nr./.....2004, solicita a Judetului Teleorman Serviciului de Investigare a Fraudelor sa stabileasca daca S.C. "....." S.R.L. a fost de buna credinta sau a fost implicata in deducerea nelegala de taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise de societati care nu au putut fi identificate.

..... a Judetului Teleorman prin adresa nr./.....2004, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr./.....2004, comunica faptul ca in urma verificarilor efectuate la S.C. "....." S.R.L. s-a constatat ca numitii - in calitate de administrator si - in calitate de asociat, in perioada - 2003, au inregistrat in evidenta contabila a societatii un numar de 13 (treisprezece) facturi fiscale apartinand unor societati comerciale nereale, marfuri aprovizionate in valoare de lei, facturile fiscale au fost completate de catre o singura persoana, neavand nicio calitate la societatile furnizoare.

Ca raspuns la adresa nr./.....2004, prin care s-au solicitat date suplimentare privind aprovizionarile efectuate de S.C. "....." S.R.L. Brancenii, a Judetului Teleorman, prin adresa nr./...../.....2004 si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr./.....2004, comunica situatia facturilor fiscale privind aprovizionarea cu marfuri apartinand unor societati comerciale nereale.

S-a solicitat a Judetului Teleorman cu adresa nr./.....2004, sa stabileasca daca S.C. "....." S.R.L., reprezentata prin - in calitate de administrator si - in calitate de asociat, a fost de buna credinta sau a fost implicata in operatiuni care au condus la deducerea nelegala de taxa pe valoarea adaugata potrivit celor 2 (doua) facturi in suma de lei.

..... a Judetului Teleorman cu adresa nr./...../.....2004, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr./.....2004, comunica faptul ca, desi acestea sunt emise de societati comerciale diferite, au fost completate de aceeaasi persoana.

In urma controlului efectuat, organul de inspectie fiscala a constatat ca au fost incalcate prevederile art. 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile art.

145 alin. (8), pct. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si art. 155 alin. (8).

Organul de inspectie fiscala constata ca a fost dedusa nelegal taxa pe valoarea adaugata, aferenta facturilor fiscale de aprovizionare cu marfuri si dispune diminuarea acesteia cu suma de lei.

Pentru suma stabilita suplimentar in valoare de lei in timpul controlului, in conformitate cu prevederile art. 12 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art. 114, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, coroborate cu prevederile Hotararii Guvernului nr. 1513/2002 si nr. 67/2004, au fost calculate dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

III. Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, motivele prezentate de petenta, costatarile organelor de inspectie fiscala, precum si actele normative existente in vigoare, in perioada verificata se retine:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugati stabiliti suplimentar de plata. in suma de lei.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Te/eorman este de a stabili daca S.C. S.R.L. are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata, aferenta facturilor fiscale emise de furnizori care nu figureaza in baza de date a Oficiului National al Registrului Comertului.

In fapt, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, organele de solutionare retin ca firmele furnizoare, inscrise infacturile fiscale in cauza, nu figureaza in baza de date a Oficiului National al Registrului Comertului - sunt fictive.

In conditiile prezentate organele de control, in mod corect au stabilit ca petenta a dedus nelegal taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale in cauza (..... lei).

In drept, cauzei ii sunt incidente prevederile art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, art. 6 din 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 24 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata si art. 145 alin. (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in care se stipuleaza:

* Legea nr. 82/1991 a contabilitatii (publicata in M.O. nr.265/27.12.1991), republicata:

[...]

ART. 6

[...]

(2) Orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intrun in scris care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

(3) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat ori le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.

[...]

* H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora (publicata in M.O. nr. 368/19.12.1997), cu modificarile si completarile ulterioare:

[...] ART. 6

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 respective sunt considerate fara documente legale de provenienta.

[. . .]

*Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata (publicata in M.O. nr. 68 din 02.02.2003), republicata

[. . .]

Art. 24 alin.

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adugata 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;

[. . .]

*Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal (publicata in M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003):

Art. 145 [. . .]

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru presta rile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. Beneficiarii serviciilor prevazute la art. 150 alin. (1) lit. b) si art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, justifica taxa dedusa, cu factura fiscala, intocmita potrivit art. 155 alin. (4);

[...]

Se retine ca in cazul in care societatile furnizoare sunt fictive (nefiind inregistrate la Oficiul National al Registrului Comertului), documentele considerate ca intocmite de catre acestea sunt la randul lor fictive, neputand fi considerate documente justificative, inregistrarea lor in contabilitate atragand raspunderea celui care le-a inregistrat.

De asemenea buna credinta invocata in calitate de cumparator nu poate fi luata in considerare, acesta reprezentand un comportament comercial pe care contestatoarea si l-a asumat in relatiile cu furnizorul, fara a deroga de la sensul imperativ al legii, sub sanctiunea nedeductibilitatii sumelor inscrise in facturile care nu indeplinesc calitatea de document justificativ. De altfel este evident faptul ca verificarea datelor esentiale prevazute in factura intereseaza in mod direct cumparatorul, identificarea ulterioara a furnizorului putand fi necesara chiar si numai din considerente ce tin de calitatea produselor.

Din textele de lege citate mai sus se retine faptul ca exercitarea dreptului de deducere se efectueaza pe baza de facturi fiscale emise de persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, legal intocmite, in conformitate cu prevederile H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora.

Ori autoarea cererii a dedus taxa pe valoarea adaugata de pe facturi (cele 15 in

cauza) întocmite de societăți comerciale care nu există în baza de date a Oficiului Național al Registrului Comerțului, facturi considerate fictive.

Organul de revizuire nu poate reține în soluționarea favorabilă a cauzei punctul de vedere al contestatoarei potrivit cu care prin înregistrarea în evidența contabilă a facturilor în cauză a dat dovadă de bună credință, neîntrându-i în atribuții verificarea provenienței acestora, deoarece în conformitate cu actele normative mai sus citate petenta era obligată să se aprovizioneze cu marfuri numai de la agenții economici legal constituiți, să solicite documente justificative care să îndeplinească condițiile legale, respectiv să solicite completarea corectă a acestora.

Se reține că simpla înregistrare în evidența contabilă a facturilor primite de la furnizor nu este suficientă pentru a da dreptul petentei să deducă taxa pe valoarea adăugată înscrisă pe acestea, facturile în cauză neîndeplinind condițiile de document justificativ.

De asemenea atunci când o societate facturează taxa pe valoarea adăugată clientului său, ea acționează în contul statului, caruia va trebui să-i plătească diferența între TVA colectată de la clienți și TVA plătită furnizorilor săi, care la rândul lor au procedat la colectarea și virarea TVA la bugetul statului.

Din cele de mai sus se reține că TVA se bazează pe principiul mecanismului deductibilității pentru aplicarea caruia fiecare subiect calculează taxa asupra prețurilor bunurilor vândute și deduce taxa care a grevat costul elementelor constitutive ale acestui preț. Ori acest mecanism înlăntuit este întrerupt, firmele fictive neputând să colecteze și să plătească TVA, în consecință nici beneficiara S.C. "....." S.R.L. neavând cum să deducă TVA pe baza facturilor considerate a fi întocmite de firme fictive.

Pentru considerentele de fapt și de drept reținute, urmează ca acest capăt de cerere din contestație să fie respins ca neîntemeiat, pentru suma de lei, reprezentând diferența de taxă pe valoarea adăugată.

2. Referitor la suma în quantum total de lei, însemnând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

In fapt, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Intrucât în sarcina petitionarei au fost reținute că fiind datorat debitul de natură taxei pe valoarea adăugată, aceasta datorează dobânzile și penalitățile de întârziere aferente, calculate de organele de inspecție fiscală.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările ulterioare, coroborate cu dispozițiile art. 114, art. 115 și art. 120 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se stipulează:

*O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare (publicată în M.O. nr. 644 din 30 august 2002);

ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.

[. . .]

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (publicată în M.O. nr. 941 din 29 decembrie 2003); [. . .]

ART. 114

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere.

Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se

datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

ART. 115

Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. [. . .]

ART. 120

Penalitati de intarziere

Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

[...]

*H.G nr. 1.513 din 18 decembrie 2002 pentru stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor bugetare, (publicata in M.O nr. 959 din 28 decembrie 2002);

[...]

ART. 1

Nivelul dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare con stand in impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand, potrivit legii, venituri bugetare, precum si pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor bugetare restante este de 0,06% pentru fiecare zi de intarziere sau zi calendaristica, dupa caz.

[...]

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

In aceste conditii cererea indreptata impotriva sumei de lei, care reprezinta accesorii aferente debitului, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

*
* *
*

Avand in vedere motivele de fapt si de drept aratate, in temeiul Hotararii Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice, Hotararea Guvernului nr.109/2009 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman:

DECIDE:

Art. 1. Se respinge ca neintemeiata cererea formulata de S.C. "....." S.R.L. cu sediul social in com., judetul Teleorman, pentru suma de lei, reprezentand:

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

Art. 2. Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art. 3 Prezenta decizie a fost redactata in 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati.

Art. 4 Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv,

.....