

## DECIZIA

Nr. 38 din 12.10.2005

privind: solutionarea contestatiei formulata de ... cu sediul social in municipiul ..., judetul ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... sub nr. .../2003.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ..., prin Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Garda Financiara- Sectia ..., prin Adresa nr. .../2003, cu privire la contestatia formulata de ..., cu sediul social in municipiul ..., judetul ..., ocazie cu care s-a inaintat dosarul cauzei impreuna cu Referatul nr. .../2003, privind propunerile de solutionare.

Prin Decizia nr. .../2003, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost suspendata solutionarea contestatiei formulata de ..., pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, in Dosarul nr. .../.../2003, privind pe ..., administratorul societatii, dosar instrumentat de Parchetul de pe langa Judecatoria ..., procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin Adresa nr. .../2005, inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .../2005, petenta comunica organului de revizuire solutia de scoatere de sub urmarirea penala a administratorului ..., prin Ordonanta nr..../.../2004, a Parchetului de pe langa Judecatoria ...

Urmare adresei mentionate, organul de solutionare competent se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, depusa de petenta, conform art. 10 alin (2) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele M.F.P., respectiv:

*Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea , in conditiile legii.*

La data solutionarii contestatiei pe linie administrativa, sunt aplicabile prevederile O.U.G. nr. 13/2001, **in vigoare la data depunerii contestatiei**, in concordanta cu art. 205 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

**Contestatiile depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativ-jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei.**

Petenta contesta masurile dispuse prin Procesul-verbal nr..../2003 al Garzii Financiare-Sectia ..., prin care i-au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in cuantum total de ... lei (ROL), numiti in cuprinsul deciziei lei vechi, reprezentand:

- ... lei vechi – taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei vechi– dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei vechi– penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, asa cu reiese din Adresa nr. .../2003, prin care a fost completata contestatia.

Prin Adresa nr. .../2005, organul de solutionare ii aduce la cunostinta petentei ca se poate prevala de dispozitiile art. 182 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, in sensul ca poate depune probe noi in sustinerea cererii sale, aceasta inasa nu raspunde solicitarilor pana la solutionarea cauzei.

Deasemenea, prin Adresa nr. .../2005, organul de revizuire solicita punctul de vedere al Garzii Financiare- Sectia ..., in urma ordonantei de scoatere de sub urmarirea penala mai sus citata, solicitare ramasa inasa fara raspuns.

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, coroborate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 20/27.01.2005 si Legii nr. 210/04.07.2005, de aprobare a ultimei ordonante, incepand cu data de 1 iulie 2005, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc si se reflecta in contabilitate in moneda noua fiind rotunjite la 1.000 lei prin reducere cand suma ce urmeaza a fi rotunjita este sub 500 lei si prin majorare cand aceasta este peste 500 lei.

Astfel creantele fiscale contestate sunt in suma de ... lei noi(RON), reprezentand:

- ... lei noi(RON) – taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei noi(RON)– dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei noi(RON)– penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 4 alin.(1) din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele M.F.P.

Vazand ca in speta sunt intrunite procedurile de contestare prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice ..., este competenta sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii.

### **I. ... contesta masurile dispuse prin Procesul-verbal nr. .../2003 al Garzii Financiare-Sectia ...**

Petenta nu este de acord cu masurile dispuse in actul atacat, pentru urmatoarele considerente:

La data de ...2000 participand la licitatia publica organizata de Tribunalul ..., Biroul executor judecatoresc, privind vanzarea unor utilaje sechestrate ce apartineau ..., si-a adjudecat trei dintre utilajele licitate, neputand insa intra in posesia lor deoarece erau revendicate de alti beneficiari.

Ulterior domnul ..., administratorul ..., ridica in numele ... imprimare cu regim special(facturi si chitantiere), folosindu-se de datele personale.

Din facturile astfel procurate, se elibereaza de catre ... (fostul administrator al ...) pentru petenta patru facturi fiscale pe care le-a inregistrat in contabilitatea firmei, nedepunand in cauza nici o cerere de rambursare de T.V.A., continuand sa plateasca in continuare T.V.A.

In legatura cu a 5-a factura in cauza (nr. ...), care apartine societatii "...", petenta presupune ca din greseala si neatentie s-a ajuns la emiterea ei avand la beneficiar pe ...

Celelalte sustineri ale contestatoarei nu ating fondul problemei supusa solutionarii.

### **II Din Procesul-verbal nr. .../2003, al Garzii Financiare-Sectia ..., reiese ca verificarile s-au efectuat ca urmare a Adresei nr..../2003, a Biroului Politiei Economico-financiare din cadrul I.P.J. ..., avand ca obiect de control factura fiscala seria ... nr.../2002 emisa de ... catre ...**

Din verificarile efectuate de organul de politie s-a constatat ca factura fiscala seria ... nr. .../2002, in valoare de ... lei vechi, din care T.V.A. in suma de ... lei vechi, nu apartine firmei ..., aceasta facand parte din setul de facturi ...-..., ridicate in numele ... de catre ..., administratorul firmei petitionare. Totodata, directorul ..., respectiv contabilul sef al aceleiasi unitati, declara ca nu au emis factura in speta.

Din verificarea jurnalului de cumparari pe luna decembrie 2002 controlorii Garzii Financiare au constatat ca in aceeasi situatie se regaseau inregistrate in evidenta contabila a ...: factura fiscala seria ... nr. .../2002 in valoare de ... lei vechi, din care T.V.A. in suma de ... lei vechi, factura fiscala seria ... nr.../2002 in valoare de ... lei vechi, din care T.V.A. in suma de ... lei vechi, factura fiscala seria ... nr. .../2002, in valoare de ... lei vechi, din care T.V.A. in suma de ... lei vechi.

Deasemenea verificand evidenta contabila a autoarei cererii, organele de control ale Garzii Financiare au constatat ca tot in luna decembrie 2002 aceasta a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala seria ..., care apartine ...(facand parte din carnetul de facturi ...-..., achizitionat de petenta de la ...), avand insa la rubrica beneficiar tot pe ...

In ceea ce priveste pe ..., organele de control au constatat ca aceasta societate si-a incheiat activitatea din anul 1992, data de la care nu a mai depus nici un fel de declaratie de venit sau T.V.A.

Prin inregistrarea in contabilitate a celor 5 facturi nereale mai sus enumerate, .... a dedus nelegal T.V.A. in suma de ... lei vechi, care prin compensare cu T.V.A. –ul regasit in balanta de verificare la luna decembrie 2002, (T.V.A. de recuperat in suma de ... lei vechi), a condus la un T.V.A. de plata de ... lei, pentru neplata caruia, organele de control au calculat accesorii, respectiv dobanzi de ... lei vechi si penalitati de intarziere de ... lei vechi.

Astfel, ca urmare a deficientelor constatate, s-a luat masura inaintarii actului de control catre organele de urmarire si cercetare penala.

### **III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:**

..., cu sediul social in municipiul ..., judetul ..., inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J..., Cod unic de inregistrare ..., atribut fiscal R, fiind reprezentata de D-l ..., in calitate de administrator.

*Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... este investita a se pronunta cu privire la legalitatea masurii dispuse de organele de control ale Garzii Financiare –Sectia ..., care au stabilit ca petenta a dedus T.V.A. pe baza de facturi nelegal intocmite, in conditiile in care pentru aceasta fapta Parchetul de pe langa Judecatoria ... l-a scos pe administratorul firmei ... de sub urmarirea penala, retinand insa fapta si aplicandu-i o amenda contventionala in cuantm de ... lei vechi.*

#### **A. Cu privire la legalitatea masurii de obligare la plata a taxei pe valoarea adaugata in quantumul contestat**

**In fapt**, la data de 04.09.2000, petenta a participat la licitatie organizata de Tribunalul ..., Biroul executor judecatoresc, privind vanzarea unor utilaje sechestrate ce apartineau ..., adjudecandu-si trei dintre utilajele licitate.

Din verificarea dosarului fiscal al ...., s-a retinut ca aceasta isi incheiase activitatea din anul 1996, la dosarul acesteia nemaexistand nici un fel de declaratie de venit sau T.V.A.

In data de 28.09.2000, administratorul ....., D-l ..., a ridicat de la ... in numele ... doua seturi de facturare si doua seturi de chitantiere, completand la sfarsitul anului 2002 in numele ... si avand la beneficiar pe ...., un numar de 4 facturi fiscale, respectiv: factura fiscala seria ... nr..../2002 in valoare de ... lei vechi, din care T.V.A. in suma de ...lei vechi, factura fiscala seria ... nr..../2002 in valoare de ... lei vechi, din care T.V.A. in suma de ... lei vechi, factura fiscala seria ... nr. ./2002, in valoare de ...lei vechi, din care T.V.A. in suma de ... lei vechi si factura fiscala seria ... nr. .../2002(care a facut obiectul investigatiilor organelor de politie), in valoare de ...lei vechi, din care T.V.A. in suma de ... lei vechi.

Petenta a inregistrat in contabilitate cele 4 facturi, evidentiindu-le in jurnalul de cumparari ale firmei.

Din declaratiile directorului ... D-l ... si contabilului sef D-na ..., se retine deasemenea ca acestia nu au completat facturile in speta, la aceeasi concluzie ajungand si organele politiei.

Aceste constatari sunt intarite si de faptul ca facturile fiscale in cauza nu pastreaza o cronologie in ceea ce priveste data completarii lor (Ex. Factura nr. ... este data 29.09.2002, iar factura fiscala nr. ..., cu numar mai mic, este data 03.12.2002).

In ceea ce priveste factura fiscala seria ...nr..../2002,in valoare de ... lei vechi, din care T.V.A. in suma de ... lei vechi, care face parte din setul de facturi al ....., organul de revizuire retine ca in mod nelegal aceasta a fost intocmita avand la beneficiar tot ....., desi a fost evidentiata in contabilitatea petentei.

Astfel desi ... avea evidentiata in balanta contabila pe luna decembrie 2002, o taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de ... lei vechi, prin intocmirea nelegala a celor 5 facturi fiscale in valoare totala de ...lei vechi, din care T.V.A. ... lei, diferenta rezultata este de ... lei vechi, care reprezinta T.V.A. de plata.

Organul de revizuire retine totodata ca desi fapta savarsita de petenta nu a intrunit elementele constitutive ale unei infractiuni (asa cum reiese din Ordonanta de scoatere de sub urmarirea penala din data de 12.08.2004), administratorul .... a primit o sanctiune cu caracter administrativ, retinandu-se fapta comisa.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 13, art. 24 alin.(1) lit. a, art. 25 alin. (3), art. 29 alin.B lit a si b, art. 32 alin.(1) si (2) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, respectiv in art. 67 alin.(1) si art. 69 alin.(1) din normele metodologice de aplicare ale acesteia, reglementate de H.G. nr. 598/2002, respectiv:

\*Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata (publicata in M.O. nr. 653/15.09.2003);

**ART. 13**

*(1) Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se plateste de catre:*

*a) persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, pentru operatiuni taxabile;*

[...]

**ART. 24**

*(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;***

Ori in cazul de fata persoana juridica inregistrata la rubrica furnizor isi incheiase activitatea inca din anul 1996, data de la care nu a mai depus decont de T.V.A.

[...]

**ART. 25**

[...]

*(3) Taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat se stabileste lunar pe baza de deconturi ale platitorilor de taxa pe valoarea adaugata, **ca diferenta intre taxa colectata si taxa dedusa potrivit legii. In situatia in care taxa dedusa potrivit legii este mai mare decat taxa colectata, rezulta taxa de rambursat, iar in situatia in care taxa colectata este mai mare decat taxa dedusa potrivit legii, rezulta taxa de plata la bugetul de stat.***

[...]

**ART. 29**

*Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:*

[...]

*B. Cu privire la intocmirea documentelor:*

*a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in alte documente legal aprobate si sa completeze in mod obligatoriu urmatoarele date: denumirea, adresa si codul fiscal ale furnizorului/prestatorului si, dupa caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate, cantitatile, dupa caz, pretul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fara taxa pe valoarea adaugata, suma taxei pe valoarea adaugata. Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexeaza si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata;*

*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;*

[...]

ART. 32

*(1) Organele de control fiscal au dreptul sa efectueze verificari si investigatii la persoanele obligate la plata taxei pe valoarea adaugata, privind respectarea prezentei legi, inclusiv asupra inregistrarilor contabile. In acest scop persoanele impozabile au obligatia sa prezinte evidentele si documentele aferente.*

*(2) In situatia in care, in urma verificarii efectuate, rezulta erori sau abateri de la normele legale, organele de control fiscal au obligatia de a stabili cuantumul taxei pe valoarea adaugata deductibile si facturate.*

H.G. nr. 598/13.06. 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata(publicata in M.O. nr. 437/22.06.2002)

ART. 67

*(1) Potrivit prevederilor art. 29 lit. A din lege persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere au obligatia, in conditiile prevazute de lege, sa se declare ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, urmand procedurile privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe. De asemenea, au obligatia sa solicite organului fiscal scoaterea din evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, conform reglementarilor legale in vigoare, in caz de incetare a activitatii, in termen de 15 zile de la data actului legal in care se consemneaza situatia respectiva.*

[...]

ART. 69

*(1) Persoanele fizice sau juridice care nu indeplinesc conditiile de luare in evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale sau alte documente cu taxa pe valoarea adaugata pentru vanzari de bunuri si/sau prestari de servicii.*

Din aceste reglementari legale stipulate in Normele Legii nr. 345/2002, se retine ca ... nu putea intocmi facturile in speta deoarece in urma incetarii activitatii era scoasa din evidenta platitorilor de taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, organul de solutionare retine ca, .... a intocmit nelegal cele 5 facturi fiscale mentionate in cuprinsul deciziei, fapt pentru care din T.V.A.-ul evidentiat in balanta de verificare la data de 31.12.2002, in cuantum de ... lei vechi(soldul contului "4424"- T.V.A. de rambursat), retinandu-se T.V.A.-ul aferent celor 5 facturi fiscale in speta(in cuantum total de ... lei vechi), rezulta T.V.A. de plata in suma de ... lei vechi.

Nu se pot retine in solutionarea favorabila a cauzei sustinerile contestatoarei care "presupune" ca din greseala si neatentie a intocmit factura ... nr....., care apartinea ..., avand la rubrica beneficiar tot firma "...".

Deasemenea prin inregistrarea in contabilitate a facturilor in speta autoarea cererii nu poate fi absolvita de vina intocmirii nelegale a acestora.

Pentru considerentele aratate **acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

**B. In ceea ce priveste contestarea sumelor [ ... lei vechi si ... lei vechi] reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului contestat,** organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de organele de control ale Garzii Financiare.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 13<sup>1</sup> din O.G. nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare

coroborate cu dispozitiile art. 12 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care stipuleaza:

O.G. nr. 26/2001 (publicata in M.O. nr. 470 din 16 august 2001);

3. *Articolul 13<sup>1</sup> va avea urmatorul cuprins:*

[...]

*Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, 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 celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor*

O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare (publicata in M.O. nr. 644 din 30 august 2002)

*ART. 12*

*Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.*

[...]

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.

Dealtfel, plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere- in situatia nerespectarii conditiilor si a termenelor legale, este prevazuta si de actele normative specifice in art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, respectiv:

*Art. 33*

*Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit, persoanele impozabile datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere, calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.*

**Pentru considerentele retinute si acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

\*

\* \*

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, a prevederilor Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, coroborate cu dispozitiile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...,

**D E C I D E :**

**Art. 1.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de .... cu sediul social in municipiul ..., judetul ... pentru suma de ... lei noi(RON), reprezentand:

- ... lei noi(RON) – taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei noi(RON)– dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei noi(RON)– penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Art. 2** Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**Art. 3** Prezenta a fost redactata in 4 (patru ) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

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

Director executiv,