

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR  
PUBLICE A JUDETULUI

**DECIZIA nr.34**

din ..... 2005

privind solutionarea contestatiei formulată de către SC' X' SRL cu domiciliul fiscal in loc ..., str....., bI..., ap..., jud. ..., înregistrată la D.G.F.P. sub nr...

Directia generala a finantelor publice a judetului a fost sesizată de catre Activitatea controlului fiscal prin adresa nr.... din .../2005 si inregistrata la D.G.F.P.sub nr. ...din .../2005 asupra contestatiei formulată de către SC' X' SRL impotriva procesului verbal de control din .../2004.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Constatând ca, in spetă sunt intrunite conditiile prevăzute de Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Directia generală a finantelor publice este investita să se pronunte asupra prezentei contestatii.

SC' X' SRL, prin reprezentantul său legal, formulează contestatie impotriva constatărilor si măsurilor luate in procesul verbal incheiat la data de .../2004 de către inspectorii activității controlului fiscal ,astfel:

A. Constatarea si stabilirea de obligatii bugetare suplimentare fata de evidenta contabilă a societății:

- tva nedeductibilă aferentă marfurilor cumparate cu facturi considerate fictive-

... lei

- tva nedeductibila aferentă achiziționării de combustibil cu bonuri fiscale

... lei

- majorări, penalități aferente tva.

B. Incadrarea de către organele de control a unor operatiuni comerciale de aprovizionare cu mărfuri, facuta de societate si pentru care furnizorii mărfurilor au emis facturi ( considerate ulterior fictive) ca si fapte infractionale in sarcina SC' X' SRL, cu incalcarea prevederilor art.13 din Legea nr.87/1994 (art.11) si a prevederilor art.40 din Legea nr.82/1 990, republicata (art.37).

### C. Alte aspecte reiesite din actul de control

In legatura cu aspectele contestate, societatea arată ca argumentele in baza carora organul de control stabileste ca anumite facturi de aprovizionare sunt fictive ‘nu stabilesc in mod concret gradul de vinovatie, nivelul de implicare si modul vadit In care SC’ X’ SRL ar fi folosit mijloace frauduloase pentru a-si diminua impozitele si taxele datorate, ci stabilesc de fapt vinovăția societăților comerciale furnizoare.

Argumentele legale invocate se refera de fapt la obligatia furnizorilor care au emis aceste facturi considerate fictive si nu la SC’ X’ SRL care a respectat prevederile legale in sensul că din momentul aprovizionării si primirii acestor facturi a procedat la receptia cantitativă si valorică a mărfurilor si ulterior la livrarea acestora beneficiarilor care in orice moment pot fi identificati si respectând prin aceasta prevederile Legii contabilității, reglementările tva, etc.

Asa cum se arata in procesul verbal de control, s-au regasit in evidenta contabila aceste operatiuni contabile, deci SC’ X’ SRL nu a incalcat Legea contabilitatii.

Din verificarea taxei pe valoarea adaugata a rezultat ca sumele inscrise in deconturile de TVA si balanta de verificare sunt corect preluate in jurnalele de vânzări si cumpărări ale societății, in concluzie societatea nu a încălcat nici reglementările referitoare la tva.

Din verificarea impozitului pe venit a rezultat că societatea a aplicat corect cota de 1,5 % si sumele au fost preluate corect in declaratii si balanta de verificare.

Din cele de mai sus, rezulta ca SC’ X’ SRL nu a denaturat cu stiinta si in mod vadit patrimoniul sau toate posturile bilantiere si prin aceasta nu a savârsit fapte care intrunesc conditiile săvârșirii de infractiuni.

Referitor la suma de ... lei reprezentând tva datorată arata că organul de control nu admite deductibilitatea tva pentru suma de...lei in baza următoarelor:

- prevederile art.,19 Iit.a) din Ordonanta Guvernului nr.11/2000 si art.24 Iit.a) din Legea nr.345/2002 care arată ‘ pentru exercitarea dreptului de deducere a tva orice persoană impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu următoarele documente: facturi fiscale emise pe numele sau , emise de persoane impozabile inregistrate ca plătitoare de tva.

SC’ X’ SRL in intervalul 2002 - 2003 când nu se cunostea ca aceste facturi sunt emise de furnizori fictivi a justificat această tva cu aceste facturi.

In decembrie 2004 i s-a adus la cunostintă că aceste facturi sunt fictive.

Societatea a inregistrat in evidentele sale furnizorii cu toate datele din facturi, a consemnat toate livrarile.

Societatea nu era obligata sa solicite conform legii, documentul care

atesta calitatea de platitor a taxei pe valoarea adaugata a furnizorului pentru un nr.de 8 facturi in valoare totala de .....lei.

Societatea nu a avut cunostinta In momentul aprovizionării (2002 - 2003 ) de faptul ca aceste facturi sunt fictive.

Stabilirea de impozite si taxe suplimentare a majorărilor si penalităților prin actul de control cu titlul de impunere definitiva se bazeaza pe presupunerea că SC' X' SRL ar fi avut cunostinta ca facturile de aprovizionare sunt fictive.

Valoarea tva aferenta marfurilor aprovizionate in scrisă in documentele de aprovizionare considerate de organele de control ca si nedeductibilă fiscal reprezintă pâna la finalizarea cercetărilor penale un nivel estimativ, calculat ca datorate suplimentar bugetului de stat si nu o formă definitivă sub titlul executoriu prin măsurile luate In actul de control.

Referitor Ia tva aferentă achizitionarii de carburanti auto pe baza de bonuri fiscale arată:

Prin faptul că bonurile fiscale nu aveau inscrise denumirea contribuabilului cumpărător, nr. de inmatriculare a autovehiculului conform pct.10.12. lit.b), respectiv art. 62 alin.1) din Hotarârea Guvernului nr.598/2002 organul de control nu a considerat ca si' deductibilă' tva aferenta bonurilor fiscale respective in valoare de ..... lei.

Conform Legii contabilității, aceste deficiente pot fi remediate prin metode specifice in anul constatării br.

Arată ca carburantul aprovizionat pe baza de bonuri fiscale a fost folosit pentru alimentarea autovehiculului societății si In interesul activității desfasurate, deficianta constatată putând fi remediată pâna Ia inchiderea bilantului contabil a anului 2004.

In continuare, solicita sa se ia in considerare plățile efectuate de către societate si care nu au fost cuantificate prin actul de control, in stabilirea obligatiilor totale rămase de plată la .../2004.

Solicită, in continuare, ca in conformitate cu art, 106 alin.3 din Codul fiscal să nu se procedeze la luarea unor măsuri de impunere definitivă asupra sumelor estimate In sumă de .... lei a penalităților si dobânzilor aferente acestora.

Din procesul verbal nr.... din ... /2004se retin următoarele:

Controlul privind respectarea disciplinei financiar-fiscale la SC' X' SRL pentru perioada trim.IV.2001 - trim.III.2004 s-a efectuat la solicitarea Inspectoratului de politie a judetului conform adresei nr... din .../2003 si inregistrataIa Directia controlului fiscal sub nr... din .../2003.

1. Cu privire la suma de ... lei reprezentând tva.

In perioada noiembrie 2002 - septembrie 2003, SC' X' SRL s-a aprovizionat cu mărfuri, piese de schimb, utilaje casate si deseuri de fier vechi efectuând un număr de 9 operatiuni comerciale in valoare totală de lei, din care tva in suma de ... lei (anexa nr.5 a procesului verbal).

Marfurile achizitionate, utilajele casate si deseurile de fier vechi au fost livrate către alti beneficiari , din tara, iar piesele de schimb pentru autovehicule au fost inregistrate pe consum, respectiv pe cheltuieli. Din verificarile efectuate la societatile comerciale furnizoare s-a constatat faptul ca acestea fie nu sunt inregistrate in baza de date a directiilor generale a finantelor publice judetene dupa cod fiscal si denumire, fie sunt inregistrate, dar nu sunt platitoare de tva, astfel

- factura fiscală: ..... / fara data emisa de catre SC' 'A' SRL

- - valoare totală ..... lei, din care tva ..... lei.

Conform adresei nr...din...2004 a Directiei generale a finantelor publice ....., Activitatea de control fiscal....., anexa nr.6 a procesului verbal, rezultă ca SC' A' SRL nu figurează In baza de date a societătilor comerciale cu codul fiscal si denumirea mentionată.

- factura fiscală: .... nr.....din .../2003 in valoare totală de ... lei, din care tva .... lei emisă de SC' B', fără date de identificare, respectiv nr.de inregistrare ORC, cod fiscal, sediu social si cont bancar.

- factura fiscală ..... nr.....din .../2003 in valoare totală de .... lei din care tva ... lei, emisă de SC' B' SRL fără date de identificare, respectiv nr. de inregistrare la ORC, cod fiscal, sediu social si cont bancar.

Conform adresei nr...din.../2004 a Directiei generale a finantelor publice a judetului... - Activitatea de control fiscal..... rezulta ca SC'C' SRL are sediul social in ..., str. ...., nr..., bl..., pentru perioada 01 .09.2001 -01.09.2002, societatea s-a constituit in 16.10.2001.

SC'B' SRL nu este plătitoare de tva.

- factura fiscală .... nr.....din .../2003 in valoare totală de .... lei din care tva .... lei, emisă de SC' C ' SRL , cod fiscal R ... si J/..1992 pe factură se mentioneaza transport auto, fără număr de inmatriculare, lipseste semnatura de primire;

- factura fiscală ...din.../2003 in valoare totală de ...lei, din care tva .... lei emisă de SC' C' SRL

Din modul de intocmire a celor 2 facturi mentionate mai sus rezulta că factura fiscală ...nr.... din .../2003 a fost emisa anterior facturii cu nr.mai mic, respectiv factura fiscală seria ... nr....din data de .../2003.

Conform adresei nr.... din .../2004 a Directiei generale a finanteIor publice a judetului... - Directia de control fiscal ...(anexa nr.8) rezultă că SC'C' SRL cu codul fiscal R ... despre care se cer informatii nu figurează in baza de date

a Administratiei finantelor publice a municipiului ....

- factura fiscala seria ... nr. ... din .../2003 in valoare totalá de ... lei din care tva .... lei emisá de SC' D', cod fiscal R

..., J .... - lipseste semnătura de primire.

Conform adresei nr.../.../2004 a Directiei generate a finantelor publice... - Directia controlului fiscal (anexa nr.9) rezultá ca SC 'D' SRL nu figureazá in evidentele ORC ... si Ia Biroul de inregistrare fiscalá din cadrul Directiei generate a finantelor publice ....

- factura fiscalá seria ... nr..... din .../2003 in valoare totala de .... lei din care tva in suma de in sumá de .... Iei emisá de SC'E ' SRL, cod fiscal R ... J ...../..... - lipseste semnătura de primire.

- factura fiscalá seria ... nr..... din ....2003 in valoare totalá de .... Iei din care tva In suma de emisa de SC'E' SRL...cod fiscal....

..., J .../...92 - lipseste semnătura de primire.

Conform adresei nr.../.../2004 a Directiei generale a finantelor publice ... -Directia controlului fiscal - rezultá cá in urma verificarilor efectuate s-a constatat cá SC 'E' SRL nu este inregistratá Ia organul fiscal teritorial al judetului ... De asemenea, reiese faptul ca nu apare in evidentele ORC ... nici o societate comercialá, având denumirea de 'E 'sau codul unic de inregistrare .... Facturile fiscale seria .... nr..... si seria ... nr.... nu au fost eliberate de catre nici unul dintre distribuitorii autorizati din judetul ...

- factura fiscala seria...nr. .... din .../2003 in valoare totalá de ..... lei din care tva in sumá de .... Iei emisa de SC' F' SRL ., cod fiscal R ... J .....

Din adresa nr. ... din .../2004 a ORC ...rezultá ca SC' F' SRL, nu este inregistratá in evidentele ORC ...

Coroborând datele de mai sus rezultá cá documentele nu sunt legale si nu au fost emise de furnizorii mentionati in antetul facturilor, nu au fost operate in evidentele contabile, ale emitentilor.

Pe cale de consecinta, aprovizionările efectuate in sumá totalá de....lei, din care tva ... lei (anexa nr.5 Ia procesul verbal) efectuate de către SC' X' SRL sunt fictive si in acest fel nu se justificá inregistrarea pe cheltuieli a contravalorii acestora in sumá totala de ... Iei si a tva deductibilá in sumá de .... lei.

In conformitate cu prevederile art.19 Iit.a) din Ordonanta Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugatá si art.24 Iit.a) din Legea nr.345/2002 privind tva:" Pentru exercitarea dreptului de deducere a tva orice persoaná impozabilá trebuie sá justifice suma taxei cu următoarele documente: cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate emise pe numele sau de către persoane impozabile inregistrate ca plătitoare de tva.".

Având in vedere prevederile legale mentionate mai sus, tva aferent

facturilor fiscale emise de către furnizori fictivi neinregistrați ca plătitori de tva nu se admite în vederea deducerii.

Organul de control arată în continuare că la baza neacordării deductibilității, mai stau și următoarele prevederi legale:

Legea nr.345/2002 - art.29, alin.1) pct.B, lit.a);

Legea nr.345/2002, art.29 alin.1 pct.b, lit.b).

Hotărârea Guvernului nr.598/2002 - art.59.

De asemenea mai arată că prin neinregistrarea în evidența contabilă a facturilor a caror furnizori nu pot fi identificați SC' X' SRL și-a diminuat obligația bugetară reprezentând tva de plată cu valoarea tva aferentă facturilor fictive în sumă de .... lei.

În timpul controlului s-a procedat la calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere în conformitate cu prevederile OG nr.11/1996, OG nr.61/2003 - privind încasarea creanțelor bugetare și HG nr.564/2000, HG nr.1043/2001, HG nr.874/2001, HG nr.1513/2002.

Întrucât în timpul controlului s-a constatat existența indiciilor săvârșirii unor infracțiuni, organul de control a înaintat procesul verbal din .../2004 Inspectoratul de poliție al județului cu adresa nr... din .../2004.

2. Cu privire la suma de .... lei reprezentând tva aferentă achiziționării de combustibil-

În perioada .../2002 - .../2004 SC' X' SRL achiziționează combustibil ( benzina și motorină) de la unități de desfacere a carburanților auto.

Valoarea totală a combustibilului achiziționat în perioada menționată mai sus fără a include taxa de drum și fondul special pentru produse petroliere, taxe care nu sunt purtătoare de tva este de ... lei din care tva în sumă totală de...lei (anexa nr.14 a procesului verbal).

Documentele care au stat la baza achiziției de combustibil, precum și a înregistrării valorii acestora în contabilitate au fost reprezentate de bonuri fiscale emise de aparatele de marcat electronice.

Din verificarea efectuată rezultă că bonurile fiscale emise de către unitățile de desfacere a carburanților auto nu au înscris denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculelor.

Având în vedere că bonurile fiscale prezentate de SC' X' SRL în evidența contabilă, nu au înscris denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului, în conformitate cu prevederile art.,62 din Hotărârea Guvernului nr.598 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată duce la pierderea dreptului persoanei impozabile de a deduce tva.

Astfel, tva aferentă bonurilor fiscale emise pentru cumpărările de

combustibil auto in sumă de ... Iei nu se admite in vederea deducerii.

Luând in considerare constatările organului de control, documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile contestatorului precum si actelor normative invocate de către acesta si de organul de control se retin următoarele:

Directia generală a finantelor publice a judetului a fost investită să analizeze dacă poate fi solutionată pe fond cauza, in conditiile in care actul de control contestat a fost inaintat Inspectoratului de politie al judetului cu adresa nr... din .../2004.

In fapt, procesul verbal din .../2004 a fost incheiat de organul din cadrul Activității de control fiscal urmare solicitarii Inspectoratului de politie al judetului conform adresei nr... din .../2003.

Urmare controlului s-a stabilit de plată in sancina SC' X' SRL suma de ... Iei reprezentând:

- tva nedeductibilă marfuri facturi fictive .... lei
- tva nedeductibilă achizitie combustibil cu bonuri fiscale... lei.

De asemenea, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea contestatoare a dedus tva aferentă unor facturi care nu indeplinesc conditiile prevăzute de lege pentru a avea si calitatea de document justificativ.

Totodata, societatea a inclus pe costuri contravaloarea materialelor aprovizionate cu facturile fiscale considerate fictive de către organul de control. Astfel, urmare controlului incrucisat efectuat de organele de politie si cele ale activității de control fiscal cat si urmare răspunsurilor primite de la Oficiul Registrului Comertului precum si de la directiile generale ale finantelor publice ale judetelor din care provin furnizorii s-a constatat fie ca agentii economici nu există, fie nu sunt plătitori de tva.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr... din .../2005, Activitatea controlului fiscal comunica Directiei generale a finantelor publice a judetului ca procesul verbal din 20.12.2004 a fost inaintat Inspectoratului de politie al judetului cu adresa nr...din.../2004 aflată in copie la dosarul cauzei.

In drept, art.183 din Ordonanta Guvernului n. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata precizeaza:

**“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:**

**a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor săvârșirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie data in procedura administrativă.**

**(3) Procedura administrativă este reluată la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea**

**termenul stabilit de organul de sobutionare competent potrivit alin.(2) indiferent dacă motivub care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.**

Astfel, între stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal incheiat la data de .../2004 și contestate de către contestatoare și stabilirea caracterului infraccional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependentă de care depinde solutionarea cauzei supusă judecatii.

Organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza sobutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare în speta o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infraccional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate și contestate.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei solutii definitive pe latura penală, Direcția generală a finanțelor publice a județului nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solulionarea cauzei civile pentru suma de ... lei reprezentând TVA pentru care nu s-a admis deducerea cu majorările și penalitățile aferente.

În funcție de solutia pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.183 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată se

DECIDE:

*Suspendarea solutionării cauzei până la pronunțarea unei solutii definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea în condițiile legii conform celor reținute prin prezenta decizie.*

*Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la comunicare.*

DIRECTOR EXECUTIV,