

**01006IL**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr. x/26.06.2001 incheiat de A.F.P. prin care se respinge la rambursare suma de **x lei ROL reprezentind T.V.A.**

Vazind dispozitiile tranzitorii privind solutionarea contestatiilor reglementate la art. 205(1) din Codul de procedura fiscala, O.G. nr. 92/2003 (R) (A) , contestatia urmeaza sa se solutioneze potrivit procedurii administrativ -jurisdictionale existenta la data depunerii contestatiei, in conformitate cu prevederile 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.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut de art. 4 din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si compeltata prin Legea nr. 506/2001.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.1(1) si art.5(2) din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X.

**S.C. X** in contestatia formulata, mentioneaza ca a cumparat in luna decembrie 2000, combustibil pentru incalzire cu facturile a/02.12.2000, b/7.12.2000, c/19.12.2000, d/28.12.2000, de la firma Z.Pentru aceste facturi s-au intocmit receptiile necesare si s-au achitat sumele cuvenite.In urma verificarilor facute de Administratia Finantelor Publice s-a constatat ca aceste facturi nu au fost procurate de la unitatile abilitate conform Hotaririi nr. 831/1997 si au fost considerate facturi false.

Contestatoarea sustine ca legislatia in vigoare nu obliga unitatile beneficiare sa verifice autenticitatea facturilor primite, neexistind nici posibilitatea practica de a face aceste verificari.

Ordonanta de Urgenta nr. 17/2000 prevede la art. 25. pct.B.,(a) obligativitatea agentilor economici de a solicita documente din care sa rezulte calitatea de platitor de T.V.A.a furnizorului in cazul in care acestea depasesc 20.000.000 lei, iar **S.C.Y** precizeaza ca a prezentat organelor de verificare aceste documente , considerindu-le legale si solicita restituirea sumei de X lei.

**Activitatea de Control Fiscal** in referatul cu propuneri de solutionare nr. /04.01.2006 face urmatoarele precizari:

Contestatia inregistrata la D.G.F.P. -A.C.F. sub nr./09.07.2001 a fost formulata impotriva procesului verbal inregistrat la D.G.F.P.- A.F.P. sub nr./26.06.2001.

Procesul verbal nr. /26.06.2001, a fost incheiat de A.F.P. la S.C.X cu ocazia rezolvarii cererii de compensare a taxei pe valoare adaugata de rambursat aferenta lunii aprilie 2001 , cu obligatii datorate la bugetul de stat.

S.C. X depune contestatie la D.G.F.P.sub nr. /09.07.2001 , a carei solutionare a fost suspendata pina la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor din procesul verbal nr. /26.06.2001 intocmit de A.F.P. , urmind ca D.G.F.P., in functie de solutia organelor competente de cercetare penala sa decida potrivit legii ( Decizia nr. /2001).

Cu adresa nr. /20.07.2001 , Politia Municipiului ne face cunoscut faptul ca in urma verificarilor efectuate s-a stabilit ca facturile in cauza figureaza inregistrate in evidentele contabile ale S.C. X si sunt achitate si de asemenea exista dovada ca s-a solicitat certificatul

de inmatriculare al S.C.Z, precum si dovada calitatii de platitor de T.V.A. al acestei societati iar S.C. & nu a savirsit fapte de natura penala, cu atit mai mult cu cit in rechizitoriul procurorului de pe linga Curtea de Apel se face vorbire de neinregistrarea in evidentele contabile ale S.C.Z a unui numar de 10 facturi in valoare de x (x RON ) reprezentind livrarile de combustibil CLU tip 3 catre S.C.X. Nu exista indicii ca intre administratorii celor doua societati au existat legaturi infractionale.

In baza adresei nr. a Politiei si a adresei nr./22.11.2005 a Biroului juridic ni se aduce la cunostinta faptul ca se poate relua solutionarea contestatiei depusa de S.C. X intrucit prin sentinta penala nr. /11.02.2004 a Judecatoriei Z pronuntata in dosarul penal nr. /2003 ramasa definitiva prin Decizia penala nr./2004 si irevocabila prin nerecurare, inculpatul Z, administrator la S.C. Z a fost condamnat.

Contestatia depusa de S.C. X face referire la facturile emise de S.C. Z, cu T.V.A. in suma de X lei ( X RON ),pentru care societatea si-a exercitat drept de deducere, T.V.A. respins la rambursare in urma verificarii.

In urma sentintei nr. /11.02.2004 pronuntata de Judecatoria Municipiului X , se dispune inregistrarea in contabilitate S.C. Z a facturilor in valoare totala de Z lei (Z RON ) cu T.V.A. aferenta in suma de Z lei ( Z RON) a carui beneficiar este S.C.Xi.

Politia municipiului X , prin adresa nr./02.08.2005 , face cunoscut ca facturile emise de S.C. Z sunt inregistrate in evidentele contabile ale S.C.X, sunt achitate si de asemenea exista dovada ca s-a solicitat certificatul de inmatriculare al societatii furnizoare in cauza precum si dovada calitatii de platitor de taxa pe valoare adaugata.

Fata de cele aratate mai sus si avind in vedere actele normative mentionate propunem admiterea contestatiei pentru suma de X lei ( X RON) T.V.A. pentru care nu s-a acordat drept de rambursare si respins la compensare.

**Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata inscrisa in facturile fiscale de aprovizionare cu combustibil lichid usor tip III in conditiile in care din cercetarile facute de Politia Municipiului Fetesti si a sentintei Penale nr. 266/11.02.2004 ramasa definitiva si irevocabila prin nerecurare reiese ca facturile in cauza sunt inregistrate in evidenta contabila a societatii contestatoare, sunt achitate si exista dovada ca s-a solicitat certificatul de inmatriculare al societatii de inmatriculare al societatii furnizoare precum si dovada calitatii de platitor de taxa pe valoare adaugata al acesteia.**

In fapt S.C X a fost verificata de Administratia Finantelor Publice cu ocazia rezolvarii cererii de compensare a taxei pe valoare adaugata de rambursat aferenta lunii aprilie 2001 nr. /25.05.2001, incheindu-se procesul verbal de verificare nr./26.06.2001.

Procesul verbal de verificare nr./26.06.2001 a fost contestat in data de 09.07.2001 , contestatie inregistrata la D.G.F.P. sub nr. X.

Prin Decizia nr./2001 , biroul solutionare contestatii suspenda solutionarea contestatiei depusa de S.C. X, intrucit procesul verbal nr.X.2001 a fost inaintat organelor de urmarire si cercetare penala din Z, respectiv Y, urmind ca D.G.F.P. in functie de solutia organelor competente de cercetare penala sa reia solutionarea contestatiei si sa decida potrivit legii.

In baza adresei nr. a Politiei Municipiului X si a adresei nr./22.11.2005 a Biroului juridic ,biroul solutionare contestatii a reluat solutionarea pe fond a contestatiei depusa de S.C. X .

Contestatoarea s-a aprovizionat cu combustibil usor tip III de la furnizorul S.C. X pe care le-a achitat si in acest sens si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata deductibila in suma de X lei in luna decembrie 2000.

Prin sentinta penala nr./11.02.2004 se dispune inregistrarea in contabilitatea furnizorului S.C.X a facturilor in valoare totala de X lei cu T.V.A. aferenta in suma de Z lei a carui beneficiar este S.C. X.

In drept, prin art.25 B lit.b din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza :”**Contribuabilii platitori de taxa pe valoare adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru facturile fiscale cu o valoare a taxei pe valoare adaugata mai mare de 20 milioane lei ,sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoare adaugata a furnizorului sau prestatorului.**”

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine faptul ca bunurile achizitionate cu facturile in cauza au fost inregistrate in evidentele contabile,iar societatea contestatoare a prezentat la data controlului pentru facturile a caror valoare a taxei pe valoare adaugata era mai mare de 20.000.000 lei, copii de pe certificatul de inregistrare ca platitor de taxa pe valoare adaugata a furnizorului, certificatul de inmatriculare al S.C. Z., copii de pe O.P.-urile nr. /6.12.2000 , O.P. nr./8.12.2000 si O.P. nr./16.01.2000 cu care s-au achitat facturile in cauza.

Prin procesul verbal nr./06.12.2005 anexat la dosarul cauzei, Activitatea de Control Fiscal ne aduce la cunostinta ca societatea si-a exercitat dreptul de deducere al taxei pe valoare adaugata in suma de X lei .

Avind in vedere cele retinute in continutul prezentei decizii contestatia urmeaza a se admite pentru suma de X lei reprezentind taxa pe valoare adaugata respinsa la rambursare.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art. 7 si art.9 din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si completata prin Legea nr. 506/2001 si art. 205 Cod procedura fiscala O.G. nr. 92/2003 (R) (A).

**Directorul General al Directiei Generale a Finantelor Publice**

#### **D E C I D E :**

**Art. 1.- Admiterea contestatiei formulata de S.C. X Fetesti pentru suma de X lei reprezentind T.V.A. respinsa la rambursare.**