



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.48/04.04.2005
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA SRL
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța prin adresa nr...../.....03.2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....03.2005, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA SRL**, cu sediul în Constanța, alea nr....., bl....., scara, et....., ap......

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile bugetare stabilite de organele de control prin Raportul de inspecție fiscală nr...../.....01.2005, în sumă totală de lei, reprezentând:

- lei - taxa pe valoarea adăugată
- lei - dobânzi TVA
- lei - penalități întârziere TVA

Contestația este semnată de reprezentantul legal, respectându-se astfel dispozițiile art.175(1) lit.e) din Codul de procedură fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 republicată, și a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.176(1) din același act normativ.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.175 și 178(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală

I. Prin contestația înregistrată la SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../.....02.2005, societatea CONSTANTA SRL contestă în totalitate Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de01.2005, motivând că "nu avea cum să verifice dacă facturile fiscale și chitanțele corespund sistemului de înscriere și numerotare din evidențele CN Imprimeria Națională SA".

Referitor la deducerea eronată a taxei pe valoarea adăugată, prin încălcarea prevederilor art.24 alin.1) din Legea nr.345/2002 coroborat cu art.62, alin.1) din HG nr.598/2002, petenta arată că

a solicitat SC A..... SRL Galați copia înștiințării de plătitor de taxă pe valoare adăugată, respectându-se astfel prevederile art.29 B.a) din Lg. nr.345/2002.

În finalul contestației, societatea consideră că nu a dedus eronat taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, susținând că a respectat prevederile legale privind exercitarea dreptului de deducere, respectiv art.24, alin.1 și art.29 B.a) din Legea nr.345/2002 și art.62, alin.1 din HG 598/2002.

II. Raportul de inspecție fiscală din01.2005 a fost întocmit ca urmare a solicitării Inspectoratului de Poliție Județean Constanța, Serviciul de Investigare a Fraudelor, în vederea stabilirii prejudiciului creat bugetului general consolidat de către SC CONSTANTA SRL, prin înregistrarea în evidența contabilă a facturii fiscale seria GL nr...../.....12.2002, emisă de SC A..... SRL.

Verificarea s-a efectuat în baza documentelor puse la dispoziția organului de inspecție fiscală de către IPJ Constanța, conform procesului verbal încheiat în data de12.2004.

Pentru determinarea stării de fapt fiscale, în baza prevederilor art.7, alin.2) și art.48 alin.1 și 2) din OG nr.92/2003 republicată, SAF Activitatea de Control Fiscal Constanța, cu adresa nr...../.....12.2004, a solicitat SAF Activitatea de Control Fiscal Galați, verificarea realității și legalității datelor înscrise în factura fiscală seria GL nr...../.....12.2002 emisă de SC A..... SRL Galați, în valoare totală de lei.

Prin adresa nr...../..... din01.2005, SAF - Activitatea de Control Fiscal Galați comunică următoarele:

-SC A....., este societatea pe acțiuni, nu societate cu răspundere limitată cum este menționat în factura analizată.

-SC A..... SA Galați are CUI R...../.....12.1992, nu R..... cum este menționat în factura fiscală nr...../.....12.2002.

-SC A..... SA este înregistrată la ORC Galați sub nr.J17/...../1991, nu J23/...../1996 cum este precizat în factura fiscală nr...../.....12.2002.

Deasemenea, din verificarea jurnalului de vânzări și a fișei de magazie pentru documente cu regim special la SC A..... SA Galați, precum și din verificarea în baza de date a AF Galați, s-a constatat că factura fiscală seria GL nr...../.....12.2002 nu aparține regimului fiscal al societății menționate.

Totodată, din documentele puse la dispoziție de IPJ Constanța, a rezultat că SC CONSTANTA SRL a achitat contravaloarea facturii în cauză cu chitanțe ce nu corespund sistemului de înscriere și numerotare din evidențele C.N. IMPRIMERIA NAȚIONALĂ SA.

Astfel, s-a constatat că prin deducerea TVA în sumă de lei, societatea a încălcat prevederile art.24, alin.1, lit.a) din Legea nr.345/2002, coroborat cu art.62 alin.1 din HG nr.598/2002.

Pentru TVA datorată în sumă de lei, organele fiscale au procedat la calculul dobânzilor în sumă de lei, respectiv penalități de întârziere în sumă de lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor fiscale, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea CONSTANTA SRL are drept de deducere a taxei pe valoare adăugată aferentă unei facturi fiscale ce nu aparține regimului fiscal al societății emitente.

În fapt, din documentele existente la dosar, se reține că petenta a înregistrat în evidențele contabile a lunii decembrie 2002, factura fiscală nr...../.....12.2002 în valoare totală de lei, emisă de SC A..... SRL Galați.

În urma cercetărilor întreprinse de organele Inspectoratului de Poliție Județean Constanța, Serviciul de Investigare a Fraudelor, s-a solicitat organelor fiscale verificarea societății în cauză, în vederea stabilirii prejudiciului creat bugetului de stat prin înregistrarea în evidențele contabile a facturii mai sus menționate.

În consecință, a fost considerată nedeductibilă taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii fiscale seria GL nr...../.....12.2002, în temeiul prevederilor art.24, alin.1 lit.a) din Legea nr.345/2002, coroborat cu art.62 alin.1 din HG 598/2002.

Petenta contestă această măsură, considerând-o ca fiind nelegală, pe motiv că nu "avea cum să verifice dacă facturile fiscale și chitanțele corespund sistemului de înseriere și numerotare din evidențele CN Imprimeria Națională".

În drept, în privința regimului deducerilor taxei pe valoarea adăugată, în Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată în vigoare începând cu data de 01.06.2002, la art.24 alin.1) lit.a), se precizează:

"Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente: pentru deducerea prevăzută la art.22 alin.5 lit.a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele său de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoare adăugată".

Din contextul legal citat, rezultă că beneficiază de dreptul de deducere doar TVA-ul înscris în documente legal aprobate.

Din documentele dosarului contestației, se reține că speța analizată a făcut obiectul unor cercetări întreprinse de organele de poliție din cadrul Inspectoratului de Poliție Transporturi Constanța.

Astfel, în urma solicitării IPJ Constanța, CN Imprimeria Națională SA, comunică cu adresa nr...../.....10.2003, că:

"facturile fiscale seria GL, nr.....-.....-23 și chitanțele fiscale seria GL nr.....-.....-23 nu corespund sistemului de înscriere și numerotare din evidențele CNIN SA".

Totodată, în urma verificării realității și legalității datelor înscrise în factura fiscală seria GL nr...../.....12.2002 de către organele fiscale, s-a constatat că aceasta conține informații ce nu corespund cu cele ale societății A..... din Galați, în sensul că:

-SC A....., este societatea pe acțiuni, nu societate cu răspundere limitată cum este menționat în factura analizată.

-SC A..... SA Galați are CUI R...../.....12.1992, nu R..... cum este menționat în factura fiscală nr...../.....12.2002.

-SC A..... SA este înregistrată la ORC Galați sub nr.J17/...../1991, nu J23/...../1996 cum este precizat în factura fiscală nr...../.....12.2002.

Motivația petentei că a respectat obligația de a anexa la factură copia înștiințării de plătitor de TVA a SC A..... SA, nu poate fi luată în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece aceasta conține aceleași date care nu reflectă realitatea ca și factura fiscală seria GL nr...../.....12.2002.

Având în vedere că cercetările efectuate de organele abilitate au condus la concluzia că factura fiscală este falsă, se reține că nu sunt îndeplinite cerințele impuse prin actele normative mai sus menționate pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată, în sensul că factura în speță nu reprezintă document legal aprobat și implicit document justificativ întocmit conform legii de către persoane impozabile, înregistrate ca plătitori de TVA.

Acest formular cu regim special nu corespunde sistemului de înscriere și numerotare din evidențele CN Imprimeria Națională.

Împrejurarea că petentul nu a cunoscut că documentul contabil primit este fals, nu este de natură a admite petentei exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adăugată, întrucât nu sunt respectate prevederile legislației fiscale în materie de TVA, acest fapt producând un prejudiciu bugetului de stat în sumă de lei, reprezentând TVA.

Aferent acestui prejudiciu, pe cale de consecință, petenta datorează și accesoriile aferente, constând în dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei, calculate în conformitate cu următoarele prevederi (în vigoare pentru perioada analizată):

-art.33 din Legea 345/2002, art.13 alin.1) din OG nr.61/2002 republicată, art.115, alin.1 din OG nr.92/2003 republicată, coroborat cu art.1 din HG nr.1513/2002 și HG nr.67/2004.

-art.14 alin.1 din OG nr.61/2002 republicată și art.120 alin.1 din OG nr.92/2003 republicată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 179 și 185 alin.1 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C. CONSTANTA SRL împotriva Raportului de inspecție fiscală din data de01.2005, întocmit de SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța, pentru suma totală de lei, reprezentând:

- lei - taxa pe valoarea adăugată
- lei - dobânzi TVA
- lei - penalități întârziere TVA

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 30 zile de la comunicare, conform art.187 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

M.L.
5ex/04.04.2005