



DECIZIA NR. 57/15.11.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata initial la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi
sub nr. si reinregistrata sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "X" S.R.L.**, cu domiciliul fiscal in localitatea Iasi, str. cod de identificare fiscala : atribut fiscal R din data de 22.11.2002, cu sediul ales la Cabinet Avocat "SANDRA GRADINARU" din Iasi, Str. prin reprezentantul sau legal, Cabinet Avocat "SANDRA GRADINARU", cu privire la contestatia inregistrata initial la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr. si reinregistrata sub nr....., a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr....., in temeiul prevederilor art.184 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi - Serviciul de Investigatii Fiscale, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..... si prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, tinand cont de data comunicarii actelor administrative fiscale atacate, in data de 21.06.2006, prin semnarea si stampilarea adresei nr. si data depunerii contestatiei in data de 12.07.2006.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1), coroborate cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, cu nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Control Fiscal Iasi - Serviciul de Investigatii Fiscale, prin care propune respingerea contestatiei ca neintemeiata si ca "prin adresa nr., s-au transmis serviciului juridic constatările efectuate care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni."

Cu adresa nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi - Serviciul de Investigatii Fiscale depune completari la dosarul cauzei, urmarea solicitarilor noastre prin adresa nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI, reprezentata legal de catre Cabinet Avocat "SANDRA GRADINARU" din Iasi, prin avocat Sandra Gradinaru, in baza Imputernicirii avocatale nr., depusa in original la dosarul cauzei, in sustinerea contestatiei motiveaza urmatoarele:

In conformitate cu dispozitiile art. 92 si urmatoarele, din Codul de procedura fiscala, contestatoarea considera ca societatea a fost lezata in drepturile sale atat prin modul in care s-a desfasurat controlul cat si prin actele incheiate, pe motiv ca pe timpul desfasurarii controlului nu a fost asistata de un aparator, pentru a avea garantia dreptului la aparare si pentru a se asigura o stare de legalitate si obiectivitate.

Actele de control fiscale contestate demonstreaza fara echivoc hartuirea agentului economic in lipsa aparatorului, pe intreaga perioada a efectuării controlului, materializata in cele 4 acte de control in care nu este prezentat rezultatul complet al valorilor economice reflectate in evidentele contabile.

Contestatoarea precizeaza ca organul de control a urmarit prezentarea incompleta a datelor si informatiilor referitoare la deducerea taxei pe valoarea adaugata in scopul deformarii adevarului reflectat de activitatea societatii, retinandu-se in sarcina sa o serie de datorii false, fara sa se faca vorbire si de taxa pe valoarea adaugata colectata, in conditiile in care si aceasta a fost verificata.

De asemenea, contestatoarea mentioneaza ca la data de 24.02.2005 s-a incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. 3998, unde la capitolul 3, alin. 2 s-a specificat si faptul ca: "din verificarea prin sondaj a notelor contabile, a jurnalelor de cumparari si de vanzari, a balantelor de verificare nu s-au constatat diferente cu privire la modul de constituire, inregistrare si virare a T.V.A., in perioada supusa inspectiei fiscale."

Ori, perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.12.2002 - 31.12.2004, perioada in care a fost inregistrata in contabilitate si factura emisa de S.C." P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta, factura care a fost considerata nedeductibila din punct de vedere a taxei pe valoarea adaugata, prin actele de control incheiate de catre cel de-al doilea control fiscal si pe care le contesta.

Astfel, spune contestatoarea ca "se poate observa inconsecventa organelor de control fiscal", ca "se incearca tragerea la raspundere a agentului economic pentru fapte savarsite de terte persoane, imputandu-i-se deducerea in mod nelegal a T.V.A. -ului" si ca "cumparatorul nu poate fi tras la raspundere pentru neregulile constatate in activitatea furnizorului."

De asemenea, societatea a considerat taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii emise de S.C. " P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta a fi deductibila, deoarece li s-a prezentat documentul care atesta calitatea de platitor T.V.A., in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.17/2000, art.25, lit.b).

Contestatoarea, invedereaza faptul ca operatiunea comerciala derulata intre societatea sa si cea din Constanta a avut la baza Contractul de colaborare nr. si factura fiscala emisa in conformitate cu prevederile art. 155, alin. 8 din Codul fiscal, factura achitata prin virament bancar, in scopul demararii unei colaborari, ei obligandu-se sa gaseasca potentiali clienti pentru produsele pe care le comercializeaza.

Adresa nr., prin care D.G.F.P.J. - A.C.F. Constanta a comunicat ca in urma inspectiei fiscale desfasurate la S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta s-au constatat nereguli, nu poate constitui mijloc de

proba pentru determinarea starii de fapt fiscale si nu intelege care au fost probele pentru a ajunge la concluzia ca societatea sa a inregistrat operatiuni nereale.

Contestatoarea evidentiaza faptul ca organele fiscale incearca sa transfere responsabilitatea Ministerului de Finante spre S.C. "X" S.R.L. IASI in ceea ce priveste neregulile gasite la S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta si anume ca societatea nu functioneaza la sediul declarat si nu a depus nici o declaratie cu privire la obligatiile de plata, nu a declarat veniturile si taxele datorate bugetului consolidat al statului aferente facturii CT ACD nr.

Pentru toate aceste considerente, contestatoarea considera Raportul de inspectie fiscala nr., Procesul verbal incheiat la data de 15.06.2006, Decizia de impunere nr., precum si Dispozitia nr., lovite de nulitate absoluta ca urmare a nerespectarii dreptului agentului economic de a fi asistat in timpul controlului de catre un avocat si a incalcarii dispozitiilor legale prin consemnarea unei stari de fapt fara nici o baza reala si fara a se administra nici un mijloc de proba.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi - Serviciul de Investigatii Fiscale, au stabilit debite suplimentare in baza urmatoarelor constatari din Raportul de inspectie fiscala nr. si din Procesul verbal nr.:

Urmarea adresei nr. Administratiei si Internelor - Inspectoratul Politiei Judetului Constanta, prin care s-a solicitat verificarea financiar - contabila la **S.C. "X" S.R.L. IASI** in ceea ce priveste factura fiscala seria, emisa de catre S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta in baza Contractului de colaborare nr....., avand ca obiect vanzari de produse parafarmaceutice, s-a efectuat reverificarea perioadei 20.11.2002 (de la infiintare) pana la 31.12.2004, conform Referatului nr., cu privire la modul de constituire, evidentiere, declarare si virare la bugetul statului a taxei pe valoarea adaugata.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala de catre societate, precum si din explicatiile scrise date de administratorul societatii prin adresa nr., inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr. si prin Nota explicativa data de imputernicitul d-lui Petrariu Andrei pe data de 12.06.2006, a rezultat faptul ca factura fiscala seria din 09.06.2004, emisa de S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta nu a avut la baza operatiuni reale, iar serviciile achizitionate pe baza acesteia nu au fost destinate utilizarii in folosul

operatiunilor sale taxabile, incalcand astfel prevederile art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale seria CT ACD nr., procedand la recalcularea acesteia, iar pentru nevirarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, s-au calculat, conform prevederilor legale, majorari de intarziere in suma de S lei si penalitati de intarziere aferente in suma de S lei.

In baza Procesului verbal nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr., s-a emis Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., prin care s-a stabilit in sarcina societatii ca obligatie de plata la bugetul general consolidat al statului suma totala de S lei, reprezentand S lei taxa pe valoarea adaugata, S lei majorari aferente taxei pe valoarea adaugata si S lei reprezentand penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Totodata, organele de inspectie fiscala, cu adresa nr. din 16.06.2006, instiinteaza Serviciul Juridic din cadrul despre constatările efectuate cu ocazia inspectiei fiscale, solicitand sa analizeze cazul si sa dispuna o eventuala sesizare a organelor de urmarire penala cu privire la savarsirea infractiunilor prevazute de legea penala aplicabila, anexand in acest sens Raportul de inspectie fiscala nr., Decizia de impunere nr. si Procesul verbal nr.

III. Prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., Ministerul Administratiei si Internelor - Inspectoratul Politiei judetului Constanta a solicitat Activitatii Controlului Fiscal din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi efectuarea unui control la **S.C. "X" S.R.L. IASI** in vederea constatarii realitatii operatiunilor comerciale desfasurate in baza Contractului de colaborare nr..... incheiat cu S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta, avand ca obiect vanzarea de produse parafarmaceutice, sens in care a fost emisa factura fiscala seria CT ACD nr. in valoare de S lei, reprezentand comision vanzari produse parafarmaceutice incasat de firma din Constanta in calitatea sa de prestator.

Din verificarile efectuate asupra documentelor puse la dispozitie de catre societate, s-a constatat faptul ca **S.C. "X" S.R.L. IASI** a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala seria CT ACD nr. in valoare de S lei, contravaloarea acesteia fiind achitata prin instrumente de plata fara numerar.

Din explicatiile scrise date de d-nul Petrariu Adrian in calitate de administrator la **S.C. "X" S.R.L. IASI**, prin adresa nr., inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr. si prin Nota explicativa data in data de 12.06.2006, rezulta faptul ca nu s-a efectuat nici o livrare de produse parafarmaceutice catre S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta, iar din controlul incrucisat efectuat de Activitatea de Control Fiscal Constanta a rezultat faptul ca S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta nu functioneaza la sediul social declarat, nu a depus la organul fiscal teritorial nici o declaratie cu privire la obligatiile fiscale.

Organele de inspectie fiscala au retinut ca factura emisa de S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta nu a avut la baza operatiuni reale, iar serviciile inregistrate in evidenta contabila de catre **S.C. "X" S.R.L. IASI** nu sunt destinate realizarii operatiunilor sale taxabile si, ca urmare nu a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta in suma de S lei.

Cu adresa nr., organele de inspectie fiscala au transmis Serviciului Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, constatarile efectuate care ar putea intruni elemente constitutive ale unei infractiuni.

Cu adresa nr., Serviciul Juridic, formuleaza Sesizare Penala catre Parchetul de pe langa Tribunalul Iasi, conform art. 222 Cod procedura penala, impotriva numitului Petrariu Andrei, administrator la **S.C. "X" S.R.L. IASI**, pe care o depune la dosarul cauzei cu adresa nr., solicitand sa dispuna conform art. 228 Cod procedura penala inceperea urmaririi penale si stabilirea existentei sau inexistentei infractiunii.

Societatea formuleaza contestatie, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..... si prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr. si a Procesului verbal nr.

In conformitate cu prevederile art. 184 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin Decizia nr..... a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, s-a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, urmand ca procedura administrativa sa fie reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa inregistrata la institutia noastra sub nr..... 23.10.2007, **S.C. "X" S.R.L. IASI** solicita reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei, comunicandu-ne Ordonanta Parchetului de pe langa Tribunalul Iasi nr....., prin care se dispune scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului Petraru Andrei pentru comiterea infractiunii de evaziune fiscala, intrucat nu sunt intrunite elementele constitutive ale acestei infractiuni sub aspectul laturii obiective si a infractiunii de fals intelectual, "intrucat acesta a avut reprezentarea ca inregistreaza in contabilitatea societatii un document care atesta o situatie de fapt reala."

Urmarea solicitarilor organului de solutionare competent prin adresa nr....., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin adresa nr..... comunica Biroului Solutionare Contestatii faptul ca se poate proceda la solutionarea pe fond a contestatiei.

Ca urmare, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra contestatiei, avand ca obiect suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

IV. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca in mod legal organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in factura fiscala seria CT ACD nr., in conditiile in care nu se dovedeste realitatea prestarii serviciilor, precum nici faptul ca serviciile achizitionate au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile.

In fapt, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., Ministerul Administratiei si Internelor - Inspectoratul Politiei Judetului Constanta, a solicitat Activitatii de Control Fiscal Iasi, efectuarea unui control avand ca obiectiv minim stabilirea realitatii operatiunii comerciale desfasurate pe baza Contractului de colaborare nr., incheiat intre S.C. "P.D.F. Invest Star " S.R.L. Constanta si **S.C. "X" S.R.L. IASI**, avand ca obiect vanzari de produse parafarmaceutice, sens in care a fost emisa factura fiscala seria CT ACD nr.

..... in valoare de S lei, reprezentand comision vanzari produse parafarmaceutice incasat de firma din Constanta in calitatea sa de prestator.

De asemenea, tot prin aceeasi adresa s-a solicitat sa se precizeze cum a fost modificat rezultatul financiar - contabil al **S.C. "X" S.R.L. IASI**, in situatia in care factura fiscala mentionata mai sus nu a avut la baza operatiuni reale si in ce a constat aceasta.

In interesul solutionarii adresei susmentionate si, avand in vedere faptul ca in ziua de 23.03.2006, administratorul societatii a refuzat sa raspunda la intrebarile organelor de inspectie fiscala fara a le discuta in prealabil cu un avocat, acesta din urma a transmis societatii, conform art. 92, alin.(3), lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, adresa nr., prin care s-a solicitat explicatii scrise cu privire la realitatea si finalitatea operatiunii comerciale desfasurate cu S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta.

Din raspunsurile date de societate la intrebarile puse de organul de inspectie fiscala, transmise prin adresa nr. inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr., nu rezulta ca serviciile achizitionate pe baza facturii fiscale seria CT ACD nr. au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

Perioada in care s-a desfasurat operatiunea comerciala cu S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta a fost verificata anterior, iar constatările efectuate au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr., drept pentru care s-a intocmit Procesul verbal nr., necontestat de catre societate si Referatul nr., prin care, avand in vedere datele suplimentare ce au fost comunicate de catre Ministerul Administratiei si Internelor - Inspectoratul Politiei Judetului Constanta, s-a aprobat reverificarea perioadei 20.11.2002 (de la infiintare) pana la data de 31.12.2004, cu privire la modul de constituire, declarare si virare la bugetul general consolidat al statului a taxei pe valoarea adaugata datorata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Urmarea solicitarilor transmise de Ministerul Administratiei si Internelor - Inspectoratul Politiei Judetului Constanta prin adresele nr. si nr., s-a efectuat inspectia fiscala ce a vizat reverificarea perioadei 20.11.2002 (de la infiintare) pana la data de 31.12.2004, cu privire la modul de constituire, evidentiere, declarare si virare la bugetul general consolidat al statului a taxei pe valoarea adaugata, materializata prin intocmirea Procesului verbal nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr., in baza carora s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala

nr. si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.

Din verificarile efectuate asupra documentelor puse la dispozitie de catre societate, precum si din explicatiile scrise date de d-nul Petrariu Adrian in calitate de administrator la **S.C. "X" S.R.L. IASI**, prin adresa nr., inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr. si prin Nota explicativa data in data de 12.06.2006, au rezultat urmatoarele:

S.C. "X" S.R.L. IASI a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala seria CT ACD nr., furnizor S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta, respectiv in registrul jurnal aferent lunii iunie 2004, la pozitiile 1254 si, in jurnal facturi diverse, la pozitiile si in nota contabila nr. 14, din care rezulta ca valoarea fara taxa pe valoarea adaugata de S lei a fost inregistrata in contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti", iar valoarea taxei pe valoarea adaugata de S lei a fost inregistrata in contul 4426 "Taxa pe valoarea adaugata deductibila".

Societatea a achitat suma de 650.000 lei, reprezentand contravaloarea facturii fiscale seria CT ACD nr. instrumente de plata fara numerar, respectiv pe baza ordinelor de plata nr., 110 din 19.08.2004, 111 din, 113 din din 25.08.2004, 126 din

De asemenea, prin adresele nr. din 23.03.2006 si nr., organele de inspectie fiscala au solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Constanta - Activitatii de Control Fiscal, efectuarea unui control incrucisat la S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta pentru a se constata daca societatea a colectat, declarat si platit taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale seria CT ACD nr.

Prin adresa nr., Activitatea de Control Fiscal Constanta a comunicat ca, in urma inspectiei fiscale desfasurate la S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta, s-a constatat ca societatea nu functioneaza la sediul social declarat, nu a depus nici o declaratie cu privire la obligatiile de plata, nu a declarat veniturile si taxele datorate bugetului general consolidat al statului, aferente facturii fiscale seria CT ACD nr.

Avand in vedere constatarile mai sus mentionate, a rezultat ca factura fiscala emisa de S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta, nu a avut la baza operatiuni reale, iar serviciile achizitionate pe baza acesteia nu au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile. De aici a reiesit faptul ca societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii

fiscale seria CT ACD nr. cu incalcarea prevederilor art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In consecinta, organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale seria CT ACD nr. si au procedat la recalcularea acesteia, stabilind o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de S lei.

S.C. "X" S.R.L. IASI contesta constatările organelor de inspectie fiscala considerand ca "a facut toate demersurile prevazute de lege pentru efectuarea acestei tranzactii" si ca a indeplinit si indeplineste conditiile prevazute la art.156 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal privind obligatiile din punct de vedere al evidentei operatiunilor impozabile pentru persoanele impozabile, inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

In drept, potrivit prevederilor art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

"Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;

[...]".

Asa cum prevede Hotararea Guvernului nr. 831 din 2 decembrie 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, **factura "Se intocmeste [...] la livrarea produselor si a marfurilor, la executarea lucrarilor si la prestarea serviciilor, de catre compartimentul desfacere sau alt compartiment desemnat pe baza dispozitiei de livrare, a avizului de insotire a marfii sau a altor documente tipizate care atesta executarea lucrarilor si prestarea serviciilor si se semneaza de compartimentul emitent."**

Se retine faptul ca **S.C. "X" S.R.L. IASI**, a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei din factura fiscala seria CT ACD nr. emisa de catre S.C. "P.D.F. Invest Star" S.R.L. Constanta reprezentand comision vanzari produse para-farmaceutice, in baza Contractului de colaborare nr.

Contractul de colaborare nr. 1 din 05.01.2004 prevede la art.3 faptul ca pentru prestatiile efectuate, *“beneficiarul va plati prestatorului un comision de intermediere de 22.6% din sumele facturate catre clientii gasiti, la care se adauga TVA. Valoarea va fi evidentiata prin facturi fiscale emise de prestator beneficiarului, in baza situatiei centralizatoare privind comenzile pe care acesta le-a primit in cursul anului.”*

Societatea contestatoare nu detine documente justificative privind executarea serviciilor facturate asa cum se prevede in contract.

Mai mult, faptul ca aceste servicii nu au fost executate rezulta chiar din Nota explicativa data la 12.06.2006 de administratorul **S.C. “X” S.R.L. IASI**, precum si din raspunsurile date de societate la intrebarile puse de organul de inspectie fiscala, transmise prin adresa nr. si inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr., potrivit carora nu s-a efectuat nici o livrare de produse parafarmaceutice catre S.C. “P.D.F. Invest Star” S.R.L. Constanta, iar serviciile facturate, pana la data de 12.06.2006, nu au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Ca urmare, rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, aferenta serviciilor pentru care societatea nu justifica faptul ca acestea au fost efectiv prestate si ca au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si la penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, se retine ca stabilirea in sarcina contestatoarei de dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept **“accesoriul urmeaza principalul”**.

Deoarece, societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al accesoriilor, iar in sarcina acesteia a fost retinut debitul de suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, organul de solutionare competent retine faptul ca societatea contestatoare datoreaza si accesoriile aferente, respectiv majorarile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, urmand a se respinge contestatia si pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

3. Cu privire la exceptia de procedura invocata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, precum ca nerespectarea dreptului agentului economic de a fi asistat in timpul controlului de catre un avocat, atrage nulitatea actelor administrative fiscale atacate, facem precizarea ca acest capat de cerere a fost solutionat prin Decizia nr..... emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, comunicata contestatoarei in data de 23.08.2006, cu adresa nr..... din 17.08.2006, conform confirmarii de primire existenta la dosarul cauzei.

De asemenea, referitor la contestatia societatii formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr., organul de solutionare competent a decis la art.2 din Decizia nr..... din data de 16.08.2006, ca organul competent de solutionare si de emitere a unei decizii pentru acest capat de cerere este organul emitent al actului atacat.

Pentru motivele prezentate mai sus si in temeiul art. 210 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi - Serviciului Activitatea de Inspectie Fiscala si Serviciului Colectare si Executare Silita Persoane Juridice - spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.