

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA nr. 355 / \_\_\_\_\_ 2004**  
**privind solutionarea contestatiei depusa de**  
**S.C. "D" S.R.L**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata, in baza art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **S.C. "D" S.R.L** impotriva procesului verbal intocmit de organele de control ale Directiei controlului fiscal, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Contestatia are ca obiect suma reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

precum si masura de neacordare a dreptului de rambursare a sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1 si art. 5 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 Ministerului Finantelor Publice coroborate cu art.204 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

**I. S.C. "D" S.R.L contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei controlului fiscal prin procesul verbal, precizand urmatoarele:**

Societatea contesta obligatiile fiscale stabilite de catre organele de control precizand ca relatia comerciala dintre **S.C. "D" S.R.L** si S.C. "G" S.R.L. s-a desfasurat in baza unor contracte.

Pentru utilajele prevazute in cele doua contracte, furnizorul a emis facturi fiscale, demonstrand astfel realitatea raporturilor juridice dinte parti.

**S.C. "D" S.R.L** nu avea posibilitatea si nici obligatia impusa de vreun act normativ in vigoare de a verifica autenticitatea documentelor, in acest sens societatea indeplinind obligatiile prevazute de art.25 lit.B din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000.

Totodata, obligatiile prevazute de art.6 din Hotararea Guvernului nr.831/1997 cu privire la procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special sunt in sarcina furnizorului de bunuri, cumparatorul nefiind obligat prin nici un act normativ la verificarea legalitatii si provenientei documentelor fiscale primite.

Prin procesul verbal incheiat de catre Administratia financiara s-a acordat dreptul de rambursare a sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata care cuprinde si suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta unei facturi fiscale, fapt ce a fost retinut si prin procesul verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal.

Prin inregistrarea in contabilitate a facturilor in rosu emise de S.C. "G" S.R.L., taxa pe valoarea adaugata cuprinsa in cererea de rambursare si taxa pe valoarea adaugata deductibila in luna septembrie 2000, au devenit de plata in luna decembrie 2000.

Suma solicitata la rambursare, precum si majorarile de intarziere aferente stabilite prin procesul verbal incheiat de catre Administratia Financiara au fost achitate de societate catre bugetul statului.

Referitor la factura emisa de S.C. "V" S.R.L. pentru care organele de control nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata, aceasta a fost inregistrata in contabilitate in baza copiei fax a facturii, documentul original fiind anexat la dosar dupa primirea acestuia prin posta.

Referitor la facturile in baza carora societatea s-a aprovizionat cu mobilier, pentru care organele de control nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata, aceste bunuri se regasesc atat la sediul **S.C. "D" S.R.L** cat si la punctul de lucru declarat.

Stabilirea de plata a sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, a avut la baza neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor, in baza carora societatea s-a aprovizionat cu budane de inox de la S.C. "C" S.R.L. , pe motiv ca acestea au fost achizitionate de la S.C. "E" S.R.L. care nu figureaza in baza de data a Oficiului Registrului Comertului Bucuresti.

Pentru aceste bunuri au fost intocmite documente de intrare si a fost solicitat de la societatea furnizoare respectiv S.C. "C" S.R.L., o copie de pe certificatul de inregistrare fiscala ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Prin urmare majorarile de intarziere calculate prin procesul verbal, nu au sustinere reala.

Prin completarea la contestatie inregistrata ulterior la Directia generala a finantelor publice, societatea solicita anularea procesului verbal si suspendarea executarii silite a debitelor stabilite prin actul de control, in temeiul art.10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001.

## **II. Prin procesul verbal, organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat urmatoarele:**

Prin procesul verbal de control, organele de control au constatat ca societatea intruneste conditiile legale pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

Din verificarea efectuata pentru perioada iulie - septembrie 2000, organele de control au constatat ca societatea s-a aprovizionat de la S.C. "G" S.R.L. cu mijloace fixe in baza unei facturi care conform informatiilor primite de la Directia generala a finantelor publice nu exista in baza de date a RTC Holding S.A..

Avand in vedere cele mentionate anterior, organele de control in conformitate cu prevederile art.19 lit.a din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, au constatat ca societatea nu are drept de deducere pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, organele de control au constatat ca in conformitate cu prevederile pct.10.12 lit.a din Hotararea Guvernului nr.401/2000, societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta unei facturi, deoarece nu detine documentul original.

Pentru luna septembrie 2000 taxa pe valoarea adaugata deductibila stabilita de organele de control este mai mica fata de cea inregistrata in evidenta contabila a societatii.

In urma reverificarii organele de control au constatat ca diferenta a fost rambursata in mod eronat de societate, caculand majorari de intarziere aferente.

Referitor la suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii cu care societatea s-a aprovizionat cu mijloace fixe de la S.C. "G" S.R.L. , organele de control au constatat conform adresei primite de la Directia generala a finantelor publice ca factura in cauza nu apartine societatii furnizoare ci altei societati si prin urmare in conformitate cu art.19 lit.a din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 si cu pct.10.12 din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.17/2000 aprobate prin Hotararea Guvernului nr.401/2000, societatea contestatoare nu are drept de deducere pentruTVA.

Pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturii emisa de S.C. "D" S.R.L. si facturii emisa de S.C. "S" S.R.L., organele de control au stabilit ca societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata potrivit prevederilor art.18 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 si a pct.10.6 din Hotararea Guvernului nr.401/2000.

Pentru perioada 01.10. - 30.11.2000, organele de control au stabilit taxa pe valoarea adaugata deductibila si taxa pe valoarea adaugata colectata rezultand taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

In urma inregistrarii in contabilitate a doua facturi de stornare a facturilor emise de S.C. "G" S.R.L., taxa pe valoarea adaugata deductibila in luna decembrie 2000 s-a diminuat, rezultand la data de 31.12.2000 in evidenta contabila a societatii TVA de plata.

Avand in vedere raspunsul Directiei generale a finantelor publice referitor la faptul ca cele doua facturi in cauza nu apartin S.C. "G" S.R.L., organele de control au stabilit fata de evidenta contabila a societatii, taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta lunii decembrie, rezultand la data de 31.12.2000 taxa pe valoarea adaugata de plata. Diferenta reprezinta taxa pe valoarea adaugata pentru care societatea nu avea drept de deducere.

Pentru perioada mentionata anterior, organele de control au calculat majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Deoarece pana la data incheierii procesului verbal in cauza, societatea nu a achitat in totalitate suma stabilita prin procesul verbal incheiat de catre Administratia financiara Galati - Biroul rambursari taxa pe valoarea adaugata, organele de control au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata si majorari de intarziere aferente, pentru care s-a intocmit dispozitie de executare silita.

In urma reverificarii pentru perioada 01.01. - 28.02.2001, organele de control au stabilit taxa pe valoarea adaugata deductibila si taxa pe valoarea adaugata colectata, rezultand taxa pe valoarea adaugata de plata.

La data de 28.02.2001 organele de control stabilesc taxa pe valoarea adaugata de plata.

Pentru perioada 01.03. - 31.03.2001, organele de control au stabilit ca societatea nu poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta unei facturi, conform prevederilor art.19 lit.a din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 si a pct.10.12 din Hotararea Guvernului nr.401/2000.

De asemenea, organele de control au stabilit ca societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta unei facturi.

Prin urmare pentru luna martie 2001, organele de control au stabilit ca societatea are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata rezultand o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata.

In urma reverificarii, organele de control au stabilit ca societatea inregistreaza la data de 30.06.2001 taxa pe valoarea adaugata de plata fata de taxa pe valoarea adaugata de rambursat inregistrata in evidenta societatii, astfel ca cererea de compensare a majorarilor de intarziere cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat nu a mai putut fi solutionata.

Organele de control au stabilit la data de 31.08.2001, taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata.

Pentru nevirarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata de plata datorata de societate pentru perioada 01.01 - 31.08.2001, organele de control au calculat majorari de intarziere aferente.

Prin urmare, pentru perioada supusa reverificarii, organele de control au stabilit in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

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

Referitor la suma totala reprezentand taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente precum si masura neacordarii dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, **cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor mai poate antama fondul cauzei, in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat in sensul datorarii acesteia.**

**In fapt**, impotriva procesului verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal prin care nu s-a acordat **S.C. "D" S.R.L.** dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru un numar de facturi fiscale, care a condus la stabilirea unei taxe pe valoarea adaugata de plata si majorari de intarziere aferente, societatea a formulat contestatie conform 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, aprobata prin Legea nr.506/2001.

Prin decizie Ministerul Finantelor Publice - Directia generala de solutionare a contestatiilor a suspendat solutionarea contestatiei

pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, avand in vedere faptul ca organele de control au transmis procesul verbal contestat Politiei municipale - Biroul politiei economico financiare.

Prin adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor, Directia controlului fiscal a transmis contestatia formulata de S.C. "D" S.R.L. impotriva procesului verbal in vederea reluarii procedurii administrative, mentionand ca Biroul juridic din cadrul Directiei generale a finantelor publice a comunicat faptul ca latura penala a fost solutionata definitiv si irevocabil prin Decizia penala pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie - Sectia penala in ceea ce priveste obligarea inculpatului in solidar cu partile responsabile civilmente S.C. "D" S.R.L. si S.C. "C" S.R.L. la plata unei sume catre partea civila respectiv Directia generala a finantelor publice.

Totodata, prin Decizia penala a Inaltei Curti de Casatie si Justitie, s-a dispus anulara facturilor, chitantelor si ordinelor de plata precum si a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata prezentate si folosite de inculpat in activitatea desfasurata, in baza carora acesta solicitase rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

**In drept, potrivit art.415 alin.(1) din Codul de procedura penala, hotarari executorii sunt: "Hotărârile instanțelor penale devin executorii la data când au rămas definitive".**

Iar potrivit art.417 lit.b din Codul de procedura penala:

**"Hotărârea instantei de recurs rămâne definitivă la data pronunțării acesteia când: ...**

**b) cauza a fost rejudecată de către instanța de recurs, după admiterea recursului;"**.

In vederea solutionarii contestatiei s-a solicitat punctul de vedere al directiilor de specialitate din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala care prin adresele anexate la dosarul cauzei precizeaza: "Avand in vedere solutia pronuntata in hotararea penala, si faptul ca suma la care a fost obligat inculpatul in solidar cu partea responsabila civilmente S.C. "D" S.R.L. si S.C. "C" S.R.L. catre partea civila Directia generala a finantelor publice este suma stabilita prin procesul verbal contestat **ca fiind datorata bugetului de stat, in opinia noastra, contestatia societatii ar trebui respinsa ca ramasa fara obiect**".

Avand in vedere cele prezentate anterior respectiv faptul ca pentru suma totala reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente instanța de judecată s-a pronunțat pe fond prin sentința penala a tribunalului in sensul datorarii acesteia, solutia acesteia ramanand definitiva conform minutei deciziei Inaltei Curti de

Casatie si Justitie - Sectia penala, aflate in copie la dosarul contestatiei, pentru suma totala contestata precum si pentru masura de neacordare a dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adaugata prin anulara dreptului de deducere pentru facturile fiscale, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, astfel ca pentru aceste sume contestatia va fi respinsa ca fara obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.415 alin.(1) si art.417 lit.b din Codul de procedura penala, coroborate cu art. 7 si art. 9 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 Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001 coroborat cu art.204 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, se

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

**Respingerea ca fara obiect** a contestatiei formulate de **S.C. "D" S.R.L.** cu privire la suma totala contestata precum si pentru masura de neacordare a dreptului de rambursare a sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii.