

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA nr.19...../.....2006

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. SRL din com., jud.
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice , in baza art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 13/2001, reia procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de S.C SRL impotriva procesului verbal nr. intocmit de organele de control din cadrul Garzii financiare sectia Giurgiu , inregistrata la D.G.F.P sub nr. .

Procedura administrativa de solutionare a fost reluata in urma primirii adresei nr. , inregistrata la D.G.F.P sub nr., prin care Garda Financiara Sectia ne comunica ca, rezolutia nr. de neincepere a urmaririi penale privind pe - administratorul S.C SRL emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria in data de , a ramas definitiva si irevocabila.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse in procesul verbal nr. , de catre organele de control ale Garzii financiare - sectia si are ca obiect suma totala de RON reprezentand:

- RON TVA nedeductibila aferenta anilor ;
- RON majorari aferente TVA;
- RON penalitati aferente TVA

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1 si 5 din Ordonanta de urgență 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. 205 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in MO nr. 863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze cauza.

I. S.C SRL contesta debitul stabilit in procesul verbal nr. din urmatoarele motive:

“ nu avea obligatia legala, in calitate de achizitor, ca anterior perfectarii vreunei operatiuni comerciale sa efectueze verificari referitoare la partenerii comerciali, respectiv daca acestia sunt inregistrati la Camera de Comert.

De asemenea, societatea precizeaza ca facturile mentionate, in actul de control contestat au fost procurate, completate si eliberate de catre furnizori ce urmeaza a fi identificati si trasi la raspundere de catre organele de politie.”

II. Organele de control din cadrul Garzii Financiare Sectia , prin procesul verbal nr., in urma verificarii realitatii si legalitatii inregistrarilor in evidenta finantier-contabila a TVA aferenta achizitiilor de marfuri de la anumiti furnizori in perioada , s-au constatat urmatoarele:

= 2 =

- existenta unor facturi fiscale, emise de diferiti furnizori din tara, care nu s-au regasit in baza de date, asa cum reiese din adresa nr., emisa de Oficiul Registrul Comertului de pe langa Tribunalul ,

- facturile de achizitie sunt incorrect intocmite, intrucat nu au fost inscrise toate datele prevazute de H.G 831/1997 si Legea nr.345/2002.

III. Organele de control ale Garzii financiare - sectia au inaintat procesul verbal nr. , contestat de SC SRL organelor de urmarire si cercetare penală cu adresa nr. .

Urmare celor precizate, conform art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, D.G.F.P prin Biroul de solutionare a contestatiilor, cu Decizia nr., suspenda solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala. pentru suma totala de RON reprezentand TVA nedeductibila cu majorarile si penalitatile aferente..

Procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

La solicitarea organului de solutionare, Parchetul de pe langa Judecatoria , comunica ca: prin rezolutia nr. emisa in data de , se confirma propunerea de neincepere a urmaririi penale privind pe , administratorul S.C SRL.

Prin adresa nr. D.G.F.P , prin Biroul de solutionare a contestatiilor, solicita Garzii Financiare - Sectia , sa comunice daca rezolutia a ramas definitiva.

Prin adresa nr. inregistrata la D.G.F.P sub nr., Garda Financiara Sectia comunica, ca rezolutia nr. a ramas definitiva si irevocabila.

Urmare celor precizate, procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata impotriva procesului verbal nr. va fi reluata in conditiile art. 10 alin.(2) 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, aprobată prin Legea nr. 506/2001.

Intrucat contestatia formulata impotriva procesului verbal nr. a carei solutionare a fost suspendata prin decizia nr. are ca obiect suma de RON reprezentand TVA nedeductibila cu majorari si penalatati aferente, procedura administrativa de solutionare a contestatiei va fi reluata pentru aceasta suma.

IV. Luand in considerare constatarile organului de control , motivele invocate de contestator , documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

In fapt, organele de control din cadrul Garzii Financiare-Sectia au verificat legalitatea inregistrarii in evidenta finantier - contabila a agentului economic a TVA aferenta achizitiilor de marfuri de la anumiti furnizori in perioada

In urma verificarii s-a constatat ca S.C SRL s-a aprovizionat cu materiale recuperabile, in special neferoase de la urmatorii furnizori:

Din adresa nr., emisa de Oficiul Registrul Comertului de pe langa Tribunalul , rezulta ca nici unul din furnizorii mentionati mai sus nu figureaza in baza de date a ORC ca fiind reali, neregasindu-se cu datele de identificare prezentate.

De asemenea organele de control au constatat ca facturile de achizitie sunt incorrect intocmite deoarece nu au inscrise datele prevazute respectiv: datele de expedite, data si ora expedierii, contul, banca si adresa furnizorului.

In drept,

Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, republicata, precizeaza:

Art.1 - (1) In vederea efectuarii de acte de comert, persoanele fizice si persoanele juridice se pot asocia si pot constitui societati comerciale, cu respectarea dispozitiilor prezentei legi.

(2) Societatile comerciale cu sediul in Romania sunt persoane juridice romane.

[.....]

Art.40 - (1) Societatea comerciala este persoana juridica de la data inmatricularii in registrul comertului.

(2) Inmatriculara se efectueaza in termen de 24 de ore de la data la care incheierea judecatorului delegat a devenit irevocabila.

Deoarece din adresa nr. emisa de Oficiul Registrul Comertului de pe langa Tribunalul , rezulta ca nici unul din furnizori nu figureaza in baza de date ca fiind reali, S.C SRL nu poate beneficia de dreptul de deducere al TVA inscrisa pe facturile emise de acesti furnizori.

Urmare celor precizate, organul de control a procedat corect la stabilirea ca nedeductibila a TVA in suma de RON aferenta facturilor de aprovizionare de la furnizori, mentionati mai sus, inexistenti in baza de date a Oficiul Registrul Comertului de pe langa Tribunalul , cu majorari si penalitati aferente in suma de RON .

Pentru considerentele aratare in continutul prezentei decizii si in temeiul art.1 si art.40 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, , art. 1 si art. 5, art.10 alin.(2) din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 13/2001, corroborate cu art. 205 alin. (1) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in MO nr. 863/26.09.2005, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C SRL din com. , jud., pentru suma de: RON reprezentand:

- RON TVA nedeductibila aferenta anilor ;
- RON majorari aferente TVA;
- RON penalitati aferente TVA

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,