

Pe rol se află soluționarea cererii formulate pe calea contenciosului fiscal de contestatoarea SC SRL cu sediul în Târgoviște, județul Dâmbovița în contradictoriu cu intimata Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița cu sediul în Târgoviște, Calea Domnească nr.166, județul Dâmbovița împotriva Deciziei nr. 44/138/2005.

Cererea scutită de plata taxei de timbru.

Procedura de citare legal indeplinită.

La apelul nominal făcut în ședința publică au răspuns: contestatoarea prin av.Marín Aureliu, lipsă fiind intimata.

S-a făcut referatul cauzei de către greșierul de ședință, după care,

Av.Marín Aureliu pentru contestatoare arată că nu se află în posesia actelor ce urma a fi depuse la dosar, nu mai are cereri de formulat și solicită cuvântul în fond.

Instanța, având în vedere că nu mai sunt cereri de formulat, apreciază cauza în stare de judecată și acordă cuvântul în fond.

Av.Marín Aureliu având cuvântul pentru contestatoare solicită admiterea cererii, anularea deciziei nr. 44/138/2005 ca fiind nelegală și neîntemeiată, să se aibă în vedere filele 23 și 24 din dosarul cauzei.

### TRIBUNALUL

Asupra cauzei de față :

Prin cererea înregistrată sub nr. 44/138/2005 contestatoarea SC SRL Târgoviște, solicită anularea deciziei nr. 44/138/2005 în contradictoriu cu intimata DGFP Dâmbovița.

Motivând cererea contestatoarea arată că în anul 2002 s-a aprovizionat cu mărfuri de la furnizori, în baza facturilor CT- și BV - și facturi înregistrate în contabilitate.

Produsele aprovizionate au fost comercializate prin magazinul societății.

În urma controlului încrucișat efectuat de Garda Financiară Dâmbovița s-a constatat că firmele furnizoare nu există și că seriile facturilor în cauză nu fac parte din plaja celor oficiale astfel încât documentele de aprovizionare, în speță facturile nu au fost considerate documente justificative pentru a fi înregistrate în contabilitate în baza cărora societatea să aibă drept de deducere a TVA și a impozitului pe profit.

Contestatoarea susține că facturile nu au fost procurate de către aceștia din surse neautorizate, produsele au fost vândute în mod legal fiind achitate toate obligațiile fiscale și practic este imposibil ca la nivelul anului 2002 să mai poată verifica autenticitatea facturii și în atare situație apreciază că nu are nici o culpă.

La dosarul cauzei contestatoarea depune decizia nr. 2005 și note de intrare în recepție.

Prin întâmpinare, intimata DGFP Dâmbovița solicită respingerea cererii și menținerea actelor administrative fiscale contestate întrucât prin procesul verbal nr. 2003, organele de control ale Gărzii Financiare Dâmbovița au constatat că în cursul anului 2002, contestatoarea s-a aprovizionat cu mărfuri în baza a două facturi fiscale seria CT-ACL nr. 2002 în sumă de 1.000.000 lei, respectiv seria BV-DKI nr. 2002 în sumă de 1.000.000 lei, facturi care nu îndeplinesc condiția de document justificativ, care să stea la baza înregistrărilor din contabilitate, întrucât nu aparțin societăților comerciale care apar la rubrica „furnizori”, ori seriile și numerele acestora nu fac parte din plaja de înscriere și numerotare alocată de CN „Imprimeria Națională”, facturi care nu corespund prevederilor HG nr. 831/1997 și Legii contabilității nr. 82/1991, republicată.

Neîndeplinind condiția de documente justificative, cele două facturi nu pot să stea la baza înregistrărilor în contabilitate, ca pe baza lor, reclamanta să deducă TVA și să diminueze impozitul pe profit și drept urmare organul de control, în mod legal, a calculat obligația la plata TVA în cuantum de 1.000.000 lei și 1.000.000 lei impozit pe profit pentru contestatoare.

Susținerea reclamantei în sensul că este cumpărător de bună credință și că nu incumbă nici o obligație de verificare a calității furnizorului este neântemeiată având în vedere că, la nivelul anului 2002, data controlului, erau în vigoare dispozițiile art. 25 lit.B și lit.C din OUG nr. 17/2000, prevederi care au fost menținute prin art.29 din Legea nr. 345/2002, stipulează că „pentru livrările de bunuri sau prestări de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adăugată mai mare de 20 milioane lei, la aceste documente se anexează și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoare adăugată...”.

La dosarul cauzei intimata a depus documentația care a stat la baza emiterii deciziei nr. 2005 (filele 16-33).

Analizând actele și lucrările dosarului prin prisma textelor legale incidente în cauză, tribunalul reține că prin procesul verbal nr. 2002, întocmit de comisarii Gărzii Financiare Dâmbovița, s-a constatat că SC F Târgoviște, în anul 2002, s-a aprovizionat cu mărfuri, în baza a două facturi fiscale: factura fiscală seria CT-ACL nr. 2002 în sumă totală de 1.000.000 lei și factura fiscală seria BV-DKI nr. 2002 în sumă totală de 1.000.000 lei, facturi ce nu îndeplinesc condiția de documente justificative de proveniență, întrucât facturile fiscale nu aparțin societăților comerciale care apar la rubrica „furnizor” ori seriile și numerele acestora nu fac parte din plaja de înscriere și numerotare alocate de CN „Imprimeria Națională” și nu corespund prevederilor HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă, a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, modificată și completată și legii contabilității nr. 82/1991 republicată.

Potrivit prevederilor art.6 din HG nr. 831/1997” procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de

proveniență ), iar în conformitate cu prevederile art. 29 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoare adăugată „ pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adăugată mai mare de 20 milioane lei, la aceste documente se anexează și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoare adăugată...”

TVA nu poate fi dedusă pentru bunurile și serviciile aprovizionate pe bază de documente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de art. 25 lit. B din OUG nr. 17/2000 și de HG nr. 831/1997, iar potrivit prevederilor art. 19 din OUG nr. 17/2000 „ pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adăugată aferente intrărilor contribuabilii sunt obligați :

a) să justifice suma prin documente întocmite conform legii de către contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoare adăugată...”

Dobânzile ( majorările ) aferente TVA au fost calculate conform prevederilor art. 31 din OUG nr. 17 /2000, art. 33 din Legea nr. 345/2002 coroborate cu prevederile HG nr. 1043/2001, HG nr. 874/2002, HG nr. 1513/2002 și urmează debitul, respectând principiul „ accesorium sequitur principale”.

Referitor la impozitul pe profit și majorările de întârziere aferente, precum și penalitățile aferente acesta a fost determinat conform prevederilor OG nr. 70/1994, modificată și completată prin OUG nr. 217/1999 și Legea nr. 414/2002, întrucât nu pot fi acceptate, ca cheltuieli deductibile, contravaloarea bunurilor achiziționate cu cele două facturi fiscale ce nu îndeplinesc calitatea de document justificativ.

Având în vedere că în urma verificărilor, organul de control a constatat că furnizorii nu există fiind vorba de firme fantomă, rezultă că prin lipsa verigii anterioare - furnizorul - care să colecteze TVA aferentă acestor facturi, bugetul statului este prejudiciat prin deducerea acestor sume de către beneficiarul facturilor, respectiv SC [redacted] Târgoviște.

Legislația în vigoare prevede că facturile să fie emise de către contribuabili înregistrați ca plătitori de TVA astfel încât suma contestată nu poate fi acceptată la deducere fiind aferentă unor facturi ai căror emitenți sunt inexistenți, nefiind înregistrați conform legii.

Față de considerentele precizate mai sus cererea contestatoarei urmează a fi respinsă .

**PENTRU ACESTE MOTIVE  
IN NUMELE LEGII  
HOTARASTE**

Respinge cererea formulată de contestatoarea SC [redacted] cu sediul în Târgoviște, [redacted] județul Dâmbovița în contradictoriu cu intimata Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița cu sediul în Târgoviște, Calea Domnească nr.166, județul Dâmbovița .

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare .

Pronunțată în ședința publică din 10 ianuarie .

PRESEDINTE  
Florea Gheciu

GREFIER  
Cornelia Tutulea

