

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE - CONTESTATII**

**DECIZIA NR. 44/2005,**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Garda Financiara Dambovita, asupra rezultatelor cercetarilor efectuate de Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita privind societatea comerciala "X" cu sediul in Targoviste.

Societatea comerciala a formulat contestatia impotriva procesului verbal incheiat de organele de control ale Garzii Financiare Dambovita, pentru urmatoarele:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- majorari aferente t.v.a.;
- dobanzi aferente t.v.a.;
- penalitati aferente t.v.a.;
- impozit pe profit suplimentar;
- majorari aferente impozitului pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit.

Prin adresa Garzii Financiare Dambovita se comunica Biroului Solutionare Contestatii ca Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita, a dispus scoaterea de sub urmarire penala privind pe asociatul societatii petente, urmand ca D.G.F.P. Dambovita sa se investeasca pe latura civila a cauzei in vederea solutionarii pe fond a contestatiei formulata de acesta societate.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 4 din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, a fost semnata de titularul dreptului procesual si are stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1, art. 3, art. 4 si art. 5 alin. 1 din O.U.G. nr. 13/ 2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice

coroborate art. 178 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita se investeste sa solutioneze pe fond contestatia formulata de societatea comerciala "X".

**I. Petentul** contesta masurile dispuse de organele de control ale Garzii Financiare Dambovita prin procesul verbal.

Procesul verbal contestat vizeaza aspecte de nelegalitate in ceea ce priveste operatiunile de inregistrare in contabilitate a celor doua facturi anexate in contestatie.

Petenta nu este de acord cu punctul de vedere al organului de control cum ca aceste doua facturi sunt inregistrate ilegal, din urmatoarele motive:

- facturile au fost inregistrate in contabilitatea societatii;
- au fost intocmite note de receptie pentru cele doua facturi, produsele regasindu-se in magazin.

In calitate de cumparator, petenta, sustine ca nu-i revine nici o obligatie de a verifica existenta reala a firmelor furnizoare acest lucru fiind practic imposibil de realizat, aceasta obligatie cazand in sarcina organelor abilitate ale statului.

Fata de cele mai sus mentionate, petentul solicita admiterea contestatiei si exonerarea de la plata sumelor cuprinse in procesul verbal incheiat de Garda Financiara Dambovita.

**II. Prin procesul verbal** intocmit de comisarii Garzii Financiare Dambovita, s-a constatat ca societatea comerciala "X" Targoviste in anul 2002 s-a aprovizionat cu marfuri, in baza a doua facturi fiscale.

Organul de control a considerat ca aceste inscrieri nu indeplinesc conditia de documente justificative de provenienta, intrucat facturile fiscale nu apartin societatilor comerciale care apar la rubrica "Furnizor" ori seriile si numerele acestora nu fac parte din plaja de inscriere si numerotare alocate de CN "Imprimeria Nationala".

Astfel, organul de control a considerat ca aceste facturi fiscale nu corespund prevederilor H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, modificata si completata si Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, completata si modificata, asadar documentele justificative nu sunt procurate pe caile stabilite de normele legale in vigoare.

Organul de control propune respingerea in totalitate a contestatiei.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere motivele invocate de petenta si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:**

**1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, cu majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca sunt legal datorate.**

**In fapt**, in procesul verbal se precizeaza ca organele de control ale Garzii Financiare au efectuat o serie de verificari incrucisate care au relevat ca societatea comerciala "X" a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unor facturi fiscale nelegale, apartinand unor firme fantoma.

Avand in vedere ca in urma verificarilor organul de control a constatat ca furnizorii nu exista fiind vorba de firme fantoma, rezulta ca prin lipsa verigii anterioare - furnizorul - care sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi, bugetul statului este prejudiciat prin deducerea acestor sume de catre beneficiarul facturilor, respectiv societatea comerciala "X".

Legislatia in vigoare prevede ca facturile sa fie emise de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata astfel incat suma contestata nu poate fi acceptata la deducere fiind aferenta unor facturi ai caror emitenti sunt inexistenti, nefiind inregistrati conform legii.

**In drept**, punctul 10.6 lit. g) din H.G. nr. 401/2000 prevede:

*"10.6. Nu poate fi dedusa, potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:*

*[...]g) bunuri oi servicii aprovizionate pe baza de documente care nu îndeplinesc condițiile prevazute la art. 25 lit. B din ordonanța de urgența si de H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora;[...]"*

Art. 25 lit. B si lit. C din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, prevederi mentinute si la art. 29 din Legea nr. 345/2002 stipuleaza:

*"B. Cu privire la întocmirea documentelor:*

*a) sa consemneze livrarile de bunuri oi/sau prestarile de servicii în facturi fiscale sau în documente legal aprobate si sa completeze toate datele prevazute de acestea. Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adaugata mai mare de 20 milioane lei, la aceste documente se anexeaza si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata;[...]"*

*C. Cu privire la evidența operațiunilor:*

*[...] Documentele justificative care nu sunt procurate pe cile stabilite prin norme legale si nu sunt corect întocmite nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile ce fac obiectul tranzacțiilor respective vor fi considerate fara documente legale de proveniența si se sancționeaza potrivit Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.[...]*"

Art. 6 din O.G. nr. 831/1997 precizeaza:

*"Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere si numerotare din alte surse decât cele prevazute în prezenta hotarâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fara documente legale de proveniența."*

Art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, prevede:

*"(1) Înregistrările în contabilitate se fac cronologic si sistematic, potrivit planurilor de conturi oi normelor emise în condițiile prevederilor art. 4.*

*(2) Orice operațiune patrimoniala se consemneaza în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.*

*(3) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat si aprobat ori le-au înregistrat în contabilitate, dupa caz."*

coroborat cu prevederile pct. 119 din Regulamentul nr. 704/1993 de aplicare a legii contabilitatii, care stipuleaza :

*"Potrivit art. 6 alin. (2) din lege, orice operațiune patrimoniala se consemneaza în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.*

*Documentele justificative cuprind, de regula, urmatoarele elemente principale:*

- a) denumirea documentelor;*
- b) denumirea si sediul unității patrimoniale care întocmeote documentul;*
- c) numarul si data întocmirii documentului;*
- d) menționarea părților care participa la efectuarea operațiunilor patrimoniale (când este cazul);*
- e) conținutul operațiunii patrimoniale si, când este cazul, si temeiul legal al efectuării ei;*
- f) datele cantitative si valorice aferente operațiunii efectuate;*
- g) numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care le-au întocmit, vizat si aprobat, dupa caz;*

h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operațiunilor efectuate.

*Înscrierea datelor în documentele justificative si în registrele contabile se face manual sau cu mijloace de prelucrare automata, astfel încât acestea sa fie lizibile, nefiind admise otersaturi, razaturi, modificari sau alte asemenea procedee, precum si lasarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea. “*

Prevederile art. 19 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata stipuleaza:

*“Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligați:*

*a) sa justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de catre contribuabili înregistrați ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;[...]*

*Dreptul de deducere priveote numai taxa ce este înscrisa într-o factura fiscala sau în alt document legal care se refera la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operațiunilor prevazute la art. 18.”*

Dobanzile (majorarile) aferente taxei pe valoarea adaugata au fost calculate conform art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000, art. 33 din Legea nr. 345/2002, coroborate cu H.G. nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 1513/2002 si vor urma debitul, respectand principiul de drept “accesorium sequitur principale”.

Art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, mentinut si la art. 33 din Legea nr. 345/2002 precizeaza:

*“Pentru neplata integrala sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adaugata în termenul stabilit, contribuabilii datoreaza majorari de întârziere calculate conform legislației privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.”*

In ceea ce priveste penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, acestea au fost calculate conform art. 13<sup>1</sup> din O.G. nr. 11/1996, modificata si completata prin O.G. nr. 26/2001 si art. 12 din O.G. nr. 61/2002.

**2. Referitor la impozitul pe profit, cu majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca sunt legal datorate.**

**In fapt**, organul de control nu a acceptat in cheltuieli deductibile contravaloarea bunurilor achizitionate cu cele doua facturi fiscale ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ determinand impozit pe profit, dobanzi (majorari) aferente si penalitati de intarziere aferente

conform O.G. nr. 70/1994, modificata si completata prin O.U.G. nr. 217/1999 si Legii nr. 414/2002.

**In drept**, prevederile art. 4 din O.G. nr. 70/1994, modificata si completata prin O.U.G. nr. 217/1999, mentinute si la art. 7 din Legea nr. 414/2002 stipuleaza:

*"(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta între veniturile obținute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate ori lucrarilor executate, din vânzarea bunurilor imobile, inclusiv din câotiguri din orice sursa, ori cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile ori se adauga cheltuielile nedeductibile.[...]*

*(6) În înțelesul alin. (1) cheltuielile nedeductibile sunt:*

*[...]m) cheltuielile înregistrate în contabilitate pe baza unor documente care nu îndeplinesc, potrivit Legii contabilitații nr. 82/1991, cu modificarile ulterioare, condițiile de document justificativ;[...]"*

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe profit au fost calculate dobanzi (majorari) conform art. 19 din O.G. nr. 70/1994, art. 24 din Legea nr. 414/2002 coroborate cu H.G nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002 H.G. nr. 1513/2002 si vor urma debitul, respectand principiul de drept "accesorium sequitur principale".

Art. 19 din O.G. nr. 70/1994 privind impozitul pe profit republicata modificata si completata prin O.G. 40/1998, mentinut si la art. 24 din Legea nr. 414/2002 stipuleaza:

*"Pentru neplata la termen a impozitului pe profit se datoreaza majorari de întârziere, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobata ori modificata prin Legea nr. 108/1996, cu modificarile ulterioare."*

Penalitatiile de intarziere aferente impozitului pe profit au fost calculate conform art. 13<sup>1</sup> din O.G. nr. 11/1996, modificata si completata prin O.G. nr. 26/2001 si art. 12 din O.G. nr. 61/2002.

Din cele prezentate mai sus, rezulta fara echivoc ca bugetul statului a fost pagubit, motivatiile aduse fiind irelevante si nesustinite legal, astfel ca suma contestata supusa solutionarii, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, impozit pe profit stabilit suplimentar, cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente, urmeaza a fi respinsa.

Pe considerentele aratate in continutul deciziei, in conformitate cu prevederile art. 6 din O.G. nr. 831/1997, art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, pct. 119 din Regulamentul nr. 704/1993, art. 19 si art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 33 din Legea nr. 345/2002, art. 4 si art. 19 din O.G. nr. 70/1994 privind impozitul pe

profit republicata, modificata si completata, art. 7 si art. 24 din Legea nr. 414/2002, H.G nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 1513/2002, art. 13<sup>^</sup>1 din O.G. nr. 11/1996, modificata si completata prin O.G. nr. 26/2001, art. 12 din O.G. nr. 61/2002, coroborate cu prevederile art. 178 alin. (1) pct. a), art. 180, art. 185 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea comerciala "X" pentru urmatoarele:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- majorari aferente t.v.a.;
- dobanzi aferente t.v.a.;
- penalitati aferente t.v.a.;
- impozit pe profit suplimentar;
- majorari aferente impozitului pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati aferente impozitului pe profit.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**