

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

**DECIZIA NR. 41/2005,**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Garda Financiara Dambovita asupra contestatiei formulata de societatea "X" cu sediul in Targoviste, judetul Dambovita.

Societatea comerciala a formulat contestatia impotriva procesului verbal din data de 13.03.2002, intocmit de organele de control ale Garzii Financiare Dambovita, pentru taxa pe valoarea adaugata dedusa nelegal pentru care a fost stabilita masura de intocmire de deconturi rectificative.

Prin Decizia din data de 24.04.2002, D.G.F.P. Dambovita a suspendat solutionarea contestatiei pana la definitivarea cercetarilor de specialitate efectuate de organele abilitate. Garda Financiara Dambovita a transmis dosarul cauzei spre solutionare pe fond a contestatiei intrucat Ministerul Public - Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita, a transmis solutia pentru dosarul din 2002, dispunand scoaterea de sub urmarire penala a asociatilor societatii comerciale pentru savarsirea infractiunii prevazute de art. 10 si 13 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale si cu propunerea de respingere a contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174,175,176,178 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "X".

**I. Petentul** contesta sanctiunea de impunere a sumelor din facturile considerate a nu fi documente legale, deoarece conform Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata, facturile fiscale mentionate in procesul verbal sunt completate de furnizor si nu i se poate imputa societatii ca a procurat si utilizat formulare care nu indeplinesc calitatea de document justificativ.

Societatea se considera un cumparator de buna credinta care nu avea posibilitatea ca, in momentul achizitionarii bunurilor si nici dupa aceea, sa verifice legalitatea documentelor de achizitie a bunurilor respective.

Petentul solicita anulara procesului verbal de control contestat.

**II. Prin procesul verbal de control**, s-a constatat ca in anul 2001 societatea s-a aprovizionat cu marfuri pe baza de facturi fiscale, dintre care un numar de 29 facturi fiscale nu indeplinesc calitatea de document justificativ conform Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata si a H.G. nr. 831/1997, pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară si contabilă si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora, iar operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in evidenta contabila a societatii. Conform O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, organul de control a impus la plata taxa pe valoarea adaugata aferenta celor 29 de facturi fiscale ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ.

*III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate, se retine:*

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma contestata, este legal datorata.**

**In fapt**, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca cele 29 facturi fiscale ce au facut obiectul controlului nu indeplinesc calitatea de document justificativ deoarece nu corespund plajei de inseriere si numerotare de S.C. RTC HOLDING S.A., de C.N. Imprimeria Nationala S.A., iar o parte din societatile comerciale inscrise pe facturile fiscale la rubrica "Furnizori" nu sunt inmatriculate la Oficiul Registrului Comertului din localitatea respectiva.

Urmare acestor constatari organul de control nu admite la deducere taxa pe valoarea adaugata inscrisa in cele 29 facturi fiscale, conform art. 25 lit. B a) si art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

Procesul verbal a fost inaintat spre cercetare organelor de specialitate care s-a finalizat, conform adresei din 2005 emisa de Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita, prin scoaterea de sub urmarire penala a celor doi asociati ai societatii comerciale "X" neintronind elementele constitutive ale infractiunii prevazute la art. 10 si 13 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

**In drept**, petentul nu a respectat prevederile urmatoarelor articole:

Art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, art. 119 din Regulamentul nr. 704 de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991, care prevede: *"(1) Orice operatiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ. (2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz."*

Art. 6 din H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, prevede *"Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operatiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență."*

Art. 25 lit. B a) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, prevede: *"Contribuabilii care realizează operatiuni impozabile în sensul prezentei ordonante de urgență au următoarele obligatii: ....(B). Cu privire la întocmirea documentelor: a) să consemneze livrările de bunuri și/sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în documente legal aprobate și să completeze toate datele prevăzute de acestea. 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 valoarea adăugată."*

Cap. 10 pct. 10.6 lit. g din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, care prevede: *"(10.6) Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la: .... g) bunuri și servicii aprovizionate pe bază de documente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 25 lit. B din ordonanta de urgență și de H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora;"*

Fata de cele mai sus prezentate se retine ca documentele care nu sunt procurate pe cai legale nu pot fi înregistrate ca documente justificative în contabilitate.

Pe considerentele de mai sus, în temeiul art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata, art. 119 din Regulamentul nr. 704

de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991, art. 6 din H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, art. 25 lit. B a) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, cap. 10 pct. 10.6 lit. g din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborate cu art. 178 alin. 1 pct. a, art. 180, art. 183 alin. 1 pct. a) si alin. 3, art. 185 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societatea comerciala "X" din Targoviste, pentru taxa pe valoarea adaugata dedusa nelegal pentru care a fost stabilita masura de intocmire de deconturi rectificative.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**