



Ministerul Finantelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviște, Dâmbovița
Tel:+0245 616779
Fax:+0245 615916
e-mail:
Giannina.Vasile.DB@mfinante.ro
Nr....

DECIZIA nr. 25/2009

privind soluționarea contestației nr.... formulată de **S.C. " ... " S.R.L.** din

...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Garda Financiară Dâmbovița prin adresa nr. ... înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ... asupra contestației nr.... formulată de societatea comercială "... " **S.R.L.**, cu sediul in ..., str. ..., bl....., sc....., et. ..., ap. ..., jud. Dâmbovița, înmatriculată la O.R.C. Dâmbovița sub nr. J..., avand CUI R..., reprezentată prin d-l ... in calitate de administrator și convențional prin Cabinete Asociate de Avocati, conform împuternicirii nr. ..., anexată la dosarul contestației în original.

D.G.F.P. Dâmbovița a emis în cauză Decizia nr. ... prin care s-a suspendat soluționarea contestației până la rezolvarea laturii penale.

Prin adresa precizată mai sus, s-a comunicat că Ordonanța de scoatere de sub urmarire penală din ... a Parchetului de pe lângă Judecătoria Târgoviște a rămas definitivă, motiv pentru care, în conformitate cu prevederile art.214, alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Dâmbovița urmează să se investească pe latura civilă a cauzei in vederea soluționării pe fond a contestației formulată de această societate.

Societatea comercială formulează contestație împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de control ale Direcției Controlului Fiscal Dâmbovița, înregistrată sub nr. ...si Raportului de inspectie fiscală nr. ..., prin care a fost stabilită suplimentar de plată suma totală de ...lei Ron ... lei Rol), reprezentand :

- ... lei Ron (... lei Rol) - taxa pe valoarea adaugată suplimentară;
- ... lei Ron (.... lei Rol)- dobânzi aferente T.V.A. suplimentară;
- ...lei Ron (... lei Rol) - penalități de întârziere aferente T.V.A. suplimentară.

Contestația a fost formulată în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, poartă semnătura titularului dreptului procesual, precum și ștampila societății.

Constatând că în spetă sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 207, 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de societatea comercială "... " **S.R.L.** din

I. Petenta consideră că Decizia de impunere nr. ... este nelegală, deoarece :

1. În ceea ce privește operațiunile consemnate în facturile considerate ca nefiind documente justificative acestea sunt reale, întrucât :

- societatea comercială "... " **S.R.L.** ... a efectuat lucrări în cadrul Ocolului Silvic Târgoviște pentru care s-au întocmit documentele prevăzute de lege: bonuri de recepție, situații de lucrări, etc., toate acestea fiind confirmate de beneficiar;
- proveniența facturilor emise de societățile comerciale ce au lucrat în regim de subantrepriză nu-i este imputabilă societății petente, întrucât:
 - fiind vorba de un document cu regim special a carui emitere și distribuire sunt foarte stricte, autenticitatea sa este mai mult decât prezumată;
 - nu există o normă legală care să impună comerciantului să verifice dacă formularul eliberat de furnizor a ajuns pe căi nelegale la acesta de la societatea abilitată să îl emită și de altfel, nu există posibilitatea practică de a face acest lucru;
 - nu există intenție frauduloasă iar buna credință e probată prin faptul că a evidențiat operațiunile comerciale având convingerea corectitudinii emiterii facturilor de către furnizori. Lipsa din facturi a unor date nu afectează calitatea de document justificativ;
 - plata in numerar a fost justificată de faptul că lucrările de prestări servicii nu au avut continuitate, iar cocontractanții societății își plăteau zilnic ori săptămânal angajații;
 - constant, practica judecătorească a statuat că lipsa vinovăției conduce la inexistența faptei, indiferent dacă aceasta este calificată contravenție sau infracțiune.

2. În ceea ce privește relațiile comerciale derulate cu A.F. "... .." Târgoviște, concluziile organului de control din Decizia de impunere nu sunt fondate, deoarece:

- între părți există contracte comerciale: nr. ... si nr. ...;
- A.F. "... " Târgoviște a efectuat lucrări de amenajare la sediul firmei, precum și lucrări specifice domeniului forestier, acestea fiind reale, confirmate prin bonuri de recepție, situații de lucrări de către Direcția Silvică Dâmbovița ;

- sediul societății este în Târgoviște, str. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ... jud. Dâmbovița, fiind asigurat în comodat de către asociatul unic;
- facturile emise de A.F. "... " Târgoviște au fost înregistrate în evidențele contabile, fiind plătite taxele și impozitele aferente .

Față de acestea, **S.C. ...S.R.L. Târgoviște** solicită anularea Deciziei de impunere nr. ...

II. Prin Decizia de impunere nr. ..., organele de control ale Direcției Controlului Fiscal Dâmbovița au stabilit în sarcina petentei suma de ...lei Ron (... lei Rol), reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară, sumă datorată următoarelor cauze:

- societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor fiscale primite de la furnizori care nu apar cu activitate desfășurată în baza de date a Ministerului Finanțelor Publice și furnizori care nu există în baza de date a M.F.P., iar regimul special a fost ridicat de alte societăți conform răspunsului la adresa transmisă de Garda Financiară Dâmbovița - anexat la dosarul cauzei - și înregistrate în evidența contabilă a societății, fără a avea calitatea de documente justificative.

Totodată, analizând operațiunile de aprovizionare derulate sub numele furnizorilor, organul de control a constatat :

- nu sunt înscrise în facturi elementele de identificare a locului de expediere a mărfurilor și anume punctul de lucru, localitatea, strada, nr., sectorul, etc.

- documentele financiar contabile eliminate de la deducere nu au fost întocmite conform prevederilor art. 3, alin. 2 din O.M.F.P. 29/ 2003;

- nu au fost prezentate documente de transport, din care să rezulte ruta parcursă, iar unele facturi nu au înscrise informațiile privind mijlocul de transport, data și ora întocmirii facturii;

- prestările de servicii s-au efectuat mai ales prin intermediul unor furnizori ocazionali sau care se regăsesc cel mult pe durata unui trimestru .

Față de cele prezentate, organul de control a stabilit că tranzacțiile economice înscrise în facturile fiscale și înregistrate în evidența contabilă a **S.C. "... " S.R.L. Târgoviște** nu sunt reale.

2. Referitor la relațiile economico-financiare derulate între S.C. "... " S.R.L. Târgoviște și A.F. "... " Târgoviște, societatea petenta a înregistrat facturi fiscale pentru prestări servicii în valoare de ... lei, din care taxa pe valoarea adăugată ... Ron (... lei). Din nota explicativă dată comisarilor Gărzii Financiare Dâmbovița rezultă că A.F. ... Târgoviște în anul 2004 a efectuat lucrări de zugrăveli, schimbare instalații electrice în apartamentul unde este înregistrat sediul social al societății, iar societatea nu a avut angajați în domeniul forestier.

Față de acestea, organul de control al Direcției Controlului Fiscal Dâmbovița a apreciat că faptele săvârșite de către **S.C. "... " S.R.L. Târgoviște** se încadrează în prevederile art. 43 din Legea nr. 82/ 1991,

republicată, fiind încălcate totodată prevederile art. 6 din aceeași lege, pct. 2.3 din O.M.F.P. nr. 306/ 2002, coroborate cu prevederile art. 155, alin. 8 din Legea nr. 571/ 2003 și art. 3, alin. 2 din O.M.F.P. nr. 29/ 2003 .

Din referatul privind soluționarea contestației depusă de **S.C. "... "** **S.R.L. Târgoviște**, întocmit de către Direcția Controlului Fiscal Dâmbovița se propune respingerea ca neintemeiată a contestației, întrucât nu sunt îndeplinite condițiile deductibilității taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile emise de unii furnizori pentru unele prestări de servicii.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este investită să analizeze dacă suma totală de ... lei Ron (... lei Rol) reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei Ron (...ei Rol), dobânzi aferente T.V.A. suplimentară în sumă de ... lei Ron (... lei Rol) și penalități de întârziere aferente T.V.A. suplimentară în sumă de ...lei Ron (... lei Rol) este corect determinată în sarcina societății petente .

1. În fapt, în perioada verificată, respectiv ..., societatea comercială, prin reprezentanții săi legali avea obligația să verifice și să pună la îndoială proveniența facturilor ca urmare a faptului că documentele emise de societățile furnizoare nu sunt completate cu toate datele solicitate de formular așa cum este reglementat la art.155, alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal , iar conform art. 3, alin. 2 din O.M.F. nr. 29/2003, în partea stânga jos a facturii datele de identificare a persoanei care întocmește documentul. Totodata, în conformitate cu prevederile art. 3, alin. 4 din același act normativ, pe facturile fiscale pentru prestări de servicii se menționează în mod expres numărul și data contractului, respectiv comenzii.

Se reține că din Nota explicativa dată de d-l ... -administrator rezultă că nu cunoaște persoanele care au întocmit facturile și nu poate da relații despre ele și că nu are încheiate contracte decât cu o societate. Prin încheierea contractelor ar fi avut posibilitatea verificării documentelor originale ale societății furnizoare de servicii cu datele reale de identificare, astfel că bunurile consemnate în astfel de documente sunt considerate fără documente legale de proveniență .

În acest sens se reține și Decizia ...emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție, publicata in M.O. nr. ..., care stabilește că taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă în cazul în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile

prevăzute în dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA.

2. În ceea ce privește relațiile economico-financiare derulate între S.C. "... " S.R.L. Târgoviște și A.F. ... Târgoviște, din Nota explicativă dată de ... rezultă că asociația familială nu a prestat lucrări silvice în subantepriză în contul S.C. ... S.R.L. din Târgoviște.

Prin Ordonanța Parchetului de pe langa Judecătoria Targoviste din data de ... s-a reținut că organul de cercetare penală constată vina d-lui ..., administrator la S.C. ... S.R.L. Târgoviște în ceea ce privește întocmirea de către acesta a unor facturi, înscriind în mod fictiv la furnizorul de prestări servicii, societăți care nu au avut nici o legătură cu activitatea menționată în aceste documente, T.V.A.-ul fiind evidențiat în scop de deducere; totodată, d-l ... asociat la A.F. în calitate de furnizor pentru S.C. ... S.R.L. Târgoviște, și-a recunoscut vinovăția în sensul că nu a efectuat lucrări în domeniul silvic așa cum menționase în facturile de prestări servicii, emise către S.C. "...S.R.L. Târgoviște.

Prin ordinele de plata nr....și ... din ... emise de către S.C. ...S.R.L. către BCR Sucursala Târgoviște, administratorul ... a făcut dovada achitării la bugetul de stat de taxă pe valoarea adăugată dedus nelegal, penalități de întârziere și majorări de întârziere. De asemenea, s-a aplicat o amendă administrativă în valoare de ... lei.

Față de cele prezentate mai sus se reține ca tranzacțiile economice înscrise în facturile fiscale și înregistrate în evidența contabilă nu sunt reale, astfel încât contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată în totalitate pentru suma de ... lei Ron (... lei Rol), reprezentând taxa pe valoare adăugată, cu dobânzi și penalități de întârziere aferente.

În drept, contestația își găsește soluționarea în prevederile următoarelor acte normative:

Art. 145, alin. 8, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, prevede :

"(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factura fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8)[...]."

Art. 155, alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, prevede:

"(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

a) seria și numărul facturii;

- b) data emiterii facturii;
- c) numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;
- d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;
- e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- f) prețul unitar fără taxă pe valoarea adăugată și baza de impozitare pentru fiecare cot sau scutire;
- g) cota de taxa pe valoarea adăugată aplicată sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, după caz. Pentru operațiunile supuse taxării inverse se menționează obligatoriu "taxare inversa";
- h) suma taxei pe valoarea adăugată de plată, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplică reguli speciale prevăzute prin norme metodologice."

Pct.2.3 din O.M.F. nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene*) prevede:

"Documente justificative și registre de contabilitate

2.3. - Potrivit prevederilor art. 6 alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, precum și a celorlalte prevederi legale privind întocmirea și utilizarea formularelor comune și a celor cu regim special utilizate în activitatea financiară și contabilă*1), orice operațiune economică efectuată se consemnează într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative sunt documentele primare care probează legal o operațiune."

Art. 3, alin. 2 și alin. 4 din O.M.F. nr. 29/ 2003 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, prevede:

(2) În partea stângă jos a facturii fiscale vor fi menționate și datele de identificare a persoanei care efectuează livrarea bunurilor, și anume: numele și prenumele, seria și numărul actului de identitate (buletin de identitate, carte de identitate sau pașaport), codul numeric personal.

(4) Pe facturile fiscale care se utilizează pentru prestări de servicii se vor menționa, în mod expres, numărul și data contractului, respectiv ale comenzii, în cazul prestațiilor de servicii ocazionale care nu au la bază un contract."

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

"(1)Orice operațiune 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. 114, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, prevede:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Art. 115, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata în iunie 2004, prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și ținând cont de prevederile art. 6 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, pct. 2.3 din O.M.F. nr. 29/2003 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, art.3, alin. 2 din O.M.F. nr. 29/ 2003 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, art. 155, alin. 8, art. 145, alin. 8, lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, art. 114, alin.1 și art.115, alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulată de **S.C. “ ...“ S.R.L. din Târgoviște** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... întocmită de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Dâmbovița pentru suma totală de ... lei Ron (... lei Rol), reprezentand :

- ... lei Ron (... lei Rol) - taxa pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei Ron (... lei Rol)- dobânzi aferente T.V.A. suplimentară;

- ... lei Ron (... lei Rol) - penalități de întârziere aferente T.V.A. suplimentară.

2. În conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...
Director executiv,

Avizat,
...
Cons. Juridic