

## DECIZIA NR.16/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de A.F. "X" prin adresa fara numar inregistrata sub nr. ...la care se anexeaza in copie Decizia Penala/... emisa de Curtea de Apel Galati, in vederea reanalizarii contestatiei inregistrata sub nr.;

Prin contestatia formulata, petenta contesta suma de ... reprezentand: TVA... dobanzi TVA..., dispusa prin procesul verbal de control din data de.. incheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare Vrancea

Intrucit cu adresa.. , organele de control din cadrul Garzii Financiare Vrancea au transmis dosarul cauzei la Parchetul de pe langa Tribunalul Vrancea in vederea stabilirii indiciilor savirsirii unei infractiuni, prin Decizia nr. 187/2002 s-a suspendat solutionarea contestatiei pina la solutionarea cauzei penale.

Procedura fiind indeplinita se va trece la analiza pe fond a contestatiei .

I. Petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin procesul verbal de control din data de..., invocind urmatoarele argumente :

-in termenul prevazut de lege pentru reconstituirea documentelor pierdute in data de..( zi in care fusese invitata la sediul Garzii Financiare cu documentele privind activitatea desfasurata), AF "X" nu a reusit sa refaca in totalitate arhiva.Documentele cu privire la livrarile de lemn catre persoanele fizice nu au fost reconstituite.

-estimarile facute de comisarii Garzii Financiare referitoare la cantitatea de masa lemnoasa exploatarea, respectiv la pretul de vanzare practicat sunt mult mai mari decat cele reale si ca urmare veniturile si TVA-ul de plata aferent, rezultat din calculul estimativ sunt in discordanta cu realitatea.

II.Prin procesul verbal din data de.. se stabileste in sarcina A.F. "X" suma de... reprezentand:TVA suplimentar..., dobanzi TVA.....,precum si venituri suplimentare .. .. ( suma ce nu este contestata).

Aceste sume au rezultat urmare estimarii facute conform art.19 din Legea nr.87/1994, intrucat la inceperea controlului(...), asociatul... a declarat ca a pierdut toate documentele privind activitatea defasurata de asociatie.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Prin Sentinta penala/....emisa de Judecatoria Focsani s-a dispus plata unei amenzi administrative... si sumei de... reprezentand:... TVA,... -majorari TVA, ....- penalitati TVA, ....-impozit pe venit

Prin Decizia penala ... emisa de Tribunalul Vrancea, s-a decis majorarea amenzii administrative la suma de ....si reducerea cuantumului despagubirilor civile la suma de... reprezentand:... TVA,... -majorari TVA, ....- penalitati TVA, .... -impozit pe venit

Urmare recursurilor penale declarate de catre reprezentantii Parchetului de pe langa Tribunalul Vrancea, de contestator si de partea civila D.G.F.P. Vrancea impotriva Deciziei ... emisa de Tribunalul Vrancea, a fost pronuntata Decizia penala... de catre Curtea de Apel Galati, prin care s-a decis respingerea ca nof fondate a recursurilor penale declarate de catre reprezentantii Parchetului de pe langa Tribunalul Vrancea, de contestator si de partea civila D.G.F.P. Vrancea impotriva Deciziei... emisa de Tribunalul Vrancea, ramanand definitiva.

**Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza TVA suplimentar in suma de... si dobanzi TVA-..., in conditiile in care documentele privind livrarile catre persoane fizice au fost pierdute.**

Prin **procesul verbal din data de ...** se consemneaza urmatoarele aspecte :

Tematica controlului a fost verificarea informatiilor cuprinse in adresa.. emisa de Politia..., inregistrata la Garda Financiara Vrancea sub nr.;

In data de..., petentul s-a prezentat fara documentele solicitate, motivand ca acestea au fost pierdute in ziua anterioara;s-a stabilit conform Legii nr.82/1991 masura reconstituirii documentelor pierdute in termenul legal de 30 de zile.

In data de..., petentul s-a prezentat cu un numar de facturi si avize de expeditie intocmite in 2000 si 2001 catre societatea "O" si catre societatea "M" .In explicatia scrisa, asociatul .... mentioneaza faptul ca nu a putut reconstitui evidenta privind livrarile catre persoane fizice, livrari ce fac obiectul adresei .... a Postului de Politie....;

In vederea finalizarii controlului au fost preluate de la A.F.P. ....(unitate fiscala de care apartine AF"X") Deconturile de TVA in copie xerox.

Potrivit datelor inscrise in Deconturile de TVA, rezulta ca veniturile inregistrate de petent in contabilitatea proprie in perioada ianuarie 2001 - aprilie 2002 sunt in suma de...( anexa nr.1)

Centralizand documentele de livrare reconstituite, prezentate in data de 17.05.2002 au rezultat venituri in suma de... (exista o diferenta de...), valoare apropiata de cea inregistrata in contabilitatea asociatiei.

Conform situatiei documentelor cu regim special ridicate de petent de la Ocolul Silvic Focsani( anexa nr.2) rezulta ca au fost utilizate urmatoarele carnete:

***Bonuri de vanzare....***

***Foi de insotire a materialului lemnos....***

In procesele verbale intocmite de organele de politie sunt mentionate numere de documente de insotire de pe tot cuprinsul carnetelor respective.

Pe baza acestor indicii, s-a trecut la estimarea veniturilor obtinute din vanzarile de lemn catre populatie in perioada 2001-2002, conform art.19 din Legea nr.87/1994 privind evaziunea fiscala.

La baza estimarii au stat urmatoarele date:

- cantitatea medie de lemn de foc destinata vanzarii, identificata in procesele verbale intocmite de organele de politie =... mst

-pretul de referinta al metrului ster de lemn foc fag din perioada analizata avand in vedere Decizia nr.261/2001 a Directiei Silvice Vrancea = .... lei/mst

Cantitatile de lemn foc identificate in procesele verbale ale organelor de politie au fost preluate in calculul veniturilor ca atare, cantitatea medie de.... mst fiind folosita numai pentru restul documentelor din carnetul respectiv.

Veniturile estimate din comercializarea lemnului de fag cu documente insotitoare dintr-un carnet de Bonuri de vanzare sau Foi de insotire au fost impartite egal pe lunile cuprinse intre data ridicarii respectivului carnet si pana data ridicarii urmatorului carnet de acelasi fel(bon de vanzare sau foaie de insotire), respectiv pana la data cand s-a anuntat pierderea documentelor.

Veniturile si TVA ,datorate suplimentar, rezulta din urmatorul calcul:

Carnet Bon de vanzare ....(data ridicarii 31.05.2001)

50 foi x ...mst x .... lei/mst = .....

.....

Foi de insotire inscrise in procesele verbale ale organelor de politie

.../15.07.2001 - ..mst x ...lei/mst = .....lei

---

total =..... lei

Diferenta de..... rezultata intre veniturile inregistrate de AF"X" conform Deconturile de TVA si veniturile cuprinse in documentele reconstituite ce au fost prezentate in..., diminueaza valoarea estimata si neinregistrata aferenta lunii iunie 2002, intrucat in aceasta luna este un varf de activitate inregistrata in contabilitatea asociatiei.

Din centralizarea veniturilor estimate si a TVA aferent( anexa 3), au rezultat urmatoarele obligatii de plata suplimentare:

..... venituri estimate neinregistrate in evidenta;

.....TVA si .....-dobanzi de intarziere

In contestatie petenta invoca faptul ca "estimari facute de comisarii Garzii Financiare referitoare la cantitatea de masa lemnoasa exploatarea, respectiv la pretul de vanzare practicat sunt mult mai mari decat cele reale si ca urmare veniturile si TVA-ul de plata aferent, rezultat din calculul estimativ sunt in discordanta cu realitatea."

La calculul veniturilor estimate si TVA aferenta , organele de control din cadrul Garzii Financiare au luat in considerare, carnetele de bonuri de vanzare si foi de insotire a materialului lemnos ridicate de petenta in perioada 31.05.2001 - 2.11.2001.

H.G. nr.735/1998 pentru aprobarea Instructiunilor cu privire la circulatia si controlul circulatiei materialelor lemnoase si al instalatiilor de transformat lemn rotund prevede la art.3 , alin (1):

"a) Bonul de vânzare

Bonul de vânzare foloseste la justificarea vânzării materialelor lemnoase de către unitățile silvice sau de alti detinători, cu orice titlu, de asemenea materiale către persoane fizice sau juridice. Acest document însoțeste marfa respectivă de la locul de cumpărare - pădure, târg, piață, obor, magazin, depozite ale agentilor economici - la locul indicat de cumpărător.

Bonul de vânzare este valabil ca document de însoțire numai pe durata transportului, dar nu mai mult de 48 de ore de la data eliberării materialului lemnos, dată ce se consemnează în acest document.

Bonul de vânzare se emite numai de către persoana care detine în gestiune respectivul material lemnos, o dată cu eliberarea materialului lemnos. Documentul se emite pentru o singură persoană si pentru un singur mijloc de transport.

b) Foaia de însoțire

Foaia de însoțire este utilizată pentru justificarea provenienței materialelor lemnoase si însoțeste materialul lemnos transportat de la locul predării-primirii acestuia până la destinație, în vederea depozitării sau prelucrării.

Valabilitatea acestui document este de maximum 48 de ore din momentul eliberării lui la locul predării-primirii."

Din cadrul legal prezentat mai sus, rezulta ca in mod eronat au fost luate in calcul foile de insotire a materialului lemnos din carnetele.....(mai putin foile de insotire din actele de control ale politiei), ducand astfel la dublarea cantitatilor vandute si implicit la veniturilor obtinute, TVA -ului.

In calcul pot fi luate numai acele foi de insotire a materialului lemnos care sunt mentionate in actele de constatare ale organelor de politie, pentru care petentul nu a emis bon de vanzare la locurile de vanzare(...)

In ceea ce priveste carnetele de bonuri de vanzare nr..... se fac urmatoarele precizari:

Carnetul de bonuri de vanzare nr. .... a fost ridicat de petenta de la Ocolul Silvic Focsani in data de 31.05.2001, carnet ce este considerat a fi folosit in totalitate, intrucat in data de 2.11.2001 a fost ridicat carnetul de bonuri de vanzare nr. .... ( din acest carnet au fost emise

numai doua bonuri .../14.12.2001 si .../18.12.2001, restul fiind emise incepand cu luna mai 2002 , perioada care nu a facut obiectul controlului.)

Cantitatea medie de vanzare stabilita in actul de control de... mst, s-a facut avand in vedere cantitatile de lemn mentionate in actele de control ale politiei.

Pretul de referinta al metrului ster de lemn foc fag folosit in calcul de organele de control pentru perioada analizata a fost de ... lei/ mst avand in vedere Decizia nr.261/26.10.2001 a Directiei Silvice Vrancea.

Din verificarea bonurilor de vanzare exemplarul 3 din carnetul..., pretul folosit de..... la vanzarea lemnului de foc de fag este de ... lei/mst. si nu de ....lei/ mst cum este mentionat in actul de control

La dosarul cauzei sunt anexate in copie xerox Deconturile de TVA din perioada ianuarie 2001- aprilie 2002, din care rezulta ca au fost cuprinse livrari catre persoane fizice in suma de... lei( TVA aferent... lei) in Deconturile TVA intocmite pentru lunile iunie, iulie si decembrie 2001.

Diferenta de... lei( TVA aferent... lei) reprezinta c/v livrarilor de lemn de fag din cele patru facturi emise catre societatea "M" ( anexate in copie xerox la dosar)

Se va proceda la recalcularea veniturilor si TVA datorate de petenta tinand cont de datele mentionate mai sus:

Venituri obtinute din Bonuri de vanzare... = .....

(... foi x ...mst x ...lei/mst)

TVA aferent veniturilor realizate =.... lei(... x 19%)

.....

Venituri obtinute din vanzarea lemnului din foile de insotire inscise in actele constatoare ale organelor de politie =.... lei

( ...mst x .... lei/mst)

TVA aferent veniturilor realizate =...(.... lei x 19%)

Venituri cuprinse in Deconturile de TVA 2001= ..... lei

TVA aferent veniturilor din Deconturile de TVA = ..... lei

Total venituri care nu au fost inregistrate in evidenta =... lei

Total TVA colectata care nu a fost inregistrata in evidenta= ....lei

Din calculul prezentat mai sus, rezulta ca din livrarile de lemn foc la persoane fizice, petenta a obtinut venituri de... lei si TVA aferent de... lei, sume care nu au fost inregistrate in evidenta contabila a asociatiei.

Diferenta de... lei reprezinta TVA care nu este datorat de petenta, rezultata ca urmare a dublarii TVA, calculata atat pentru livrarile cu bon de vanzare cat si pentru livrari cu foi de insotire precum si calcularea TVA pentru livrari din bonuri de vanzare emise in alta perioada ce nu a facut obiectul controlului.

Pentru TVA calculat suplimentar in suma de... lei, dobanzile de intarziere datorate sunt in suma de... lei rezultate din urmatoarea situatie:

Cu adresa fara numar inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr., au fost prezentate in copie xerox, un numar de sase facturi reprezentand achizitii de la diversi furnizori de anvelope, piese de schimb, antigel, petenta solicitand luarea in calcul al acestora in solutionarea contestatiei.

Intrucat veniturile nu au fost contestate de catre petenta, cheltuielile cu anvelope, piese de schimb, antigel nu vor fi analizate, ci numai T.V.A. aferent facturilor anexate.

In acest sens, s-a facut o comparatie intre sumele inscise in Deconturile de TVA( la rubrica TVA deductibila) si TVA inscisa in facturile prezentate , rezultand urmatoarea

situatie:nu se poate demonstra daca respectivele facturi fiscale nu au fost prinse in Deconturile de TVA, iar in Deconturile de TVA din lunile octombrie si noiembrie 2001, apare inscrisa TVA la rubrica "Regularizari"( care poate cuprinde si TVA aferenta facturilor din lunile in care nu s-a inscris TVA deductibil)

De asemenea, prin neprezentarea Jurnalelor de cumparari TVA pentru anul 2001, nu se poate analiza care facturi au fost inscrise in jurnal si care nu au fost inscrise( se face precizarea ca petenta nu a reconstituit evidenta contabila in termenul dat de reprezentantii Garzii Financiare Vrancea)

Avand in vedere cele prezentate, in temeiul art.180 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile ulterioare, se

**DECIDE:**

1.Admiterea contestatiei formulate de **A.F. "x"** pentru suma de... reprezentand:... lei-TVA si... lei-dobanzi intarziere TVA.

2.Respingerea contestatiei formulate de **A.F."x"** pentru suma de... reprezentand:.... lei TVA si... lei- dobanzi intarziere TVA, dispusa de reprezentantii Garzii Financiare Vrancea prin actul de control din data de ...