



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

**DECIZIA**

Nr. 36 din 10.08.2009

Privind: soluționarea contestației formulate de S.C. .... S.R.L. cu sediul social în comuna ....., județul Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2003.

Prin contestația depusă de ....., în calitate de administrator al S.C. .... S.R.L. cu sediul social în comuna ....., jud. Teleorman și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2003, petiționara contestă parțial măsurile dispuse prin Procesul – verbal de control încheiat la data de .....2003 – înregistrat la sediul organului de control fiscal sub nr. ..../.....2003.

De aceasta situație, organul abilitat în soluționarea cererii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman a fost sesizat de către Garda Financiară- Secția Teleorman prin Adresa nr. ..../.....2003 – în temeiul dispozițiilor art.6 din O.U.G. nr.13/2001 așa cum a fost aprobată prin Legea nr.506/2001 cu modificările și completările ulterioare, ocazie cu care s-a transmis dosarul cauzei împreună cu Referatul motivat privind propunerile de soluționare.

Suma contestată, la nivelul valorii totale de ..... lei reprezintă:

- ..... lei taxa pe valoarea adăugată;
- ..... lei dobânzi;
- ..... lei penalități de întârziere;

Reflectarea sumelor contestate în monedă nouă s-a făcut potrivit prevederilor art. 1 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 59/23.06.2005 privind unele măsuri de natură fiscală și financiară pentru punerea în aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei naționale, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite procedurile de contestare prevăzute de dispozițiile O.U.G. nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele de control ale Ministerului Finanțelor Publice, așa cum a fost aprobată prin Legea nr.506/2001 s-a trecut la soluționarea cererii, aceasta având ca obiect creanțe fiscale.

Întrucât – prin actul de control atacat parțial - s-a constatat un prejudiciu adus bugetului statului, prin neînregistrarea unui număr de 4 facturi fiscale, la solicitarea Inspectoratului de Poliție al județului Teleorman a fost transmis un exemplar al actului de control în vederea continuării cercetărilor, fapt ce a condus la emiterea Deciziei nr.

...../.....2003 prin care s-a suspendat soluționarea cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală; procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivelor care au determinat suspendarea, în condițiile dispozițiilor art.10, alin.(1) din O.U.G. nr.13/2001 așa cum a fost aprobată prin Legea nr.506/2001.

Prin Adresa înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub ...../.....2009, Ministerul Public – prin Parchetul de pe lângă Judecătoria ..... – transmite Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală în Dosarul cu nr. ..../P/2003 prin care numitul ....., administrator la S.C. .... S.R.L. comuna ..... a fost scos de sub urmărire penală.

În aceste condiții, organul de soluționare luând act de prevederile art.10, al.(2) din O.U.G. nr.13/2001 așa cum se coroborează cu prevederile pct.10.5. din Ordinul nr.519/2005 al președintelui A.N.A.F. privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, urmează să reia procedura administrativă, potrivit dispozițiilor legale în materie.

### **Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:**

I. Petenta contestă parțial procesul verbal nr. ..../.....2003, pentru suma menționată în preambulul deciziei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, dobânzi și penalități, arătând că în mod eronat organele de control au reținut în sarcina sa înregistrarea în evidența contabilă a 4(patru) facturi fiscale fictive provenite de la două societăți comerciale fantomă din București.

Documentele fiscale la care se face referire au fost eliberate cu ocazia aprovizionării cu marfă(fier vechi), avînd aplicată la eliberare atît ștampila antet cît și cea rotundă, considerându-le astfel legale.

În cerere petenta mai face referire că prin procesul verbal de control s-a dispus confiscarea sumei de ..... lei și a fost sancționată contravențional cu amenda de ..... lei pe motivul lipsei autorizației pentru desfășurarea activității de colectare a materialelor reciclabile(fier vechi), motivându-se că nu posedă autorizație eliberată de Prefectura Județului Teleorman pentru a putea desfășura activitatea neluându-i-se în calcul faptul că deține autorizația seria OC nr. ..../...../.....2000, eliberată de Ministerul Industriei și Comerțului-Comisia Națională pentru Reciclarea Materialelor.

Pe motivele invocate mai sus petenta solicită exonerarea de la plată a sumelor stabilite prin procesul verbal de control respectiv taxa pe valoarea adăugată, dobînzile și penalitățile aferente.

### **II.Din procesul verbal al organelor de control care au efectuat verificarea urmare a unui control tematic privind modul de respectare a prevederilor legale in domeniul deșeurilor reciclabile se constată:**

Pentru colectarea materialelor reciclabile(fier vechi)societatea comercială nu posedă autorizație eliberată de Prefectura Județului Teleorman și nu a întocmit documente justificative(adeverințe de primire și plată a persoanelor fizice de la care a colectat fierul vechi).Pentru a putea justifica această activitate și a înregistrat cantitățile colectate, a dedus taxa pe valoarea adăugată(persoanele fizice fiind neplătitoare) a înregistrat în evidența contabilă 4 facturi fiscale menționând la rubrica furnizor societăți comerciale fantomă.

Documentele justificative în cauză nefiind procurate pe căile stabilite prin normele legale și nefiind legal întocmite nu puteau fi înregistrate în evidența contabilă consecința fiind diminuarea obligațiilor datorate bugetului de stat privind taxa pe

valoarea adăugată la nivelul sumelor constatate. S-au încălcat prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor reciclabile, drept pentru care s-a aplicat amenda contravențională în sumă de ..... lei și confiscarea sumei de ..... lei.

Totodată s-au luat și celelalte măsuri prevăzute de dispozițiile legale respective calcularea dobânzilor pentru neplata taxei pe valoarea adăugată la nivelul sumei datorate cât și penalități de întârziere

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile organului de control precum și cele invocate de petentă în susținerea cauzei, în raport cu actele normative în vigoare se rețin următoarele:**

S.C. .... S.R.L. are sediul social în comuna ....., județul Teleorman, este înregistrată la O.R.C. sub nr. J...../...../1998, are CUI-R....., cu obiect de activitate principală achiziționarea și comercializarea deșeurilor metalice reciclabile, fiind reprezentată de ..... în calitate de administrator

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a stabili dacă are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă fierului vechi înscris în facturi fiscale emise de furnizori fantomă.***

***In fapt***, pe perioada supusă controlului respectiv ..... – ..... 2003, S.C. .... SRL a colectat materiale reciclabile provenite de la diverse persoane fizice în vederea valorificării fără a poseda autorizație de colectare emisă de Prefectura județului Teleorman.

Pentru a putea înregistra cantitățile achiziționate în vederea valorificării a recurs la înregistrarea lor pe baza unor facturi fiscale emise în numele unor societăți comerciale fantomă din București, în felul acesta diminuându-și obligațiile de plată către bugetul statului privind taxa pe valoarea adăugată.

În condițiile prezentate organele de control ale Gărzii Financiare-Secția Teleorman, în mod corect au stabilit că petenta a dedus nelegal taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor fiscale în cauză, cu consecința neplății taxei pe valoarea adăugată în valoare de ..... lei.

***In drept***, cauzei îi sunt aplicabile prevederile *Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată*

**Art. 24**

***(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente:***

***a) pentru deducerea prevăzută la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele său, de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată;***

**Art. 29**

***Persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații:***

*B. Cu privire la întocmirea documentelor:*

*a) să consemneze livrările de bunuri si/sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în alte documente legal aprobate și să completeze în mod obligatoriu următoarele date: denumirea, adresa si codul fiscal ale furnizorului/prestatorului si, după caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate, cantitățile, după caz, prețul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fără taxa pe valoarea adăugată, suma taxei pe valoarea adăugată. Pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexează si copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxa pe valoarea adăugată;*

*C. Cu privire la evidenta operatiunilor:*

*a) să țină evidența contabilă potrivit legii, astfel încât să poată determina baza de impozitare și taxa pe valoarea adăugată colectată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate, precum si cea deductibilă aferentă intrărilor;*

*\*Hotărîrea nr. 598 din 13 iunie 2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată publicată în: Monitorul Oficial nr. 437 din 22 iunie 2002*

*Art.62*

*(1) Documentele legale prevăzute la art. 24 alin. (1) lit. a) din lege, în baza cărora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adăugată, sunt: exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotărîrea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara și contabilă si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora sau prin ordine ale ministrului finantelor publice, emise în baza Hotărîrii Guvernului nr. 831/1997, bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, aprobate conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, aparținînd unităților de desfacere a carburanților auto, dacă sunt ștampilate si au înscrise denumirea cumpărătorului si numarul de înmatriculare a autovehiculului. Pentru achizițiile de bunuri supuse accizelor documentul legal de deducere a taxei pe valoarea adăugată este exemplarul original al facturii fiscale speciale utilizate pentru circulația acestor produse, vizată de supraveghetorul fiscal. Facturile fiscale sau alte documente legale emise pe numele salariaților unei persoane impozabile, aflați în deplasare în interesul serviciului, pentru cazarea în hoteluri sau alte unități similare, sunt documente legale de deducere a taxei pe valoarea adăugată, însoțite de decontul de deplasare întocmit conform prevederilor legale.*

Din textele de lege citate mai sus se reține faptul că exercitarea dreptului de deducere se efectuează pe bază de facturi fiscale emise de persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată, legal întocmite, în conformitate cu prevederile H.G.nr.831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiară și contabilă si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora

Ori autoarea cererii a dedus taxa pe valoarea adăugată de pe facturi(cele 4 in cauza)reprezentând aprovizionări cu mărfuri de la societăți comerciale fantomă, facturi considerate fictive.

Organul de revizuire nu poate reține în soluționarea favorabilă a cauzei punctul de vedere al contestatoarei potrivit cu care prin înregistrarea în evidența contabilă a facturilor în cauză a dat dovadă de bună credință, el fiind neștiutor de carte.

Se reține că simpla înregistrare în evidența contabilă a facturilor primite de la furnizor nu este suficientă pentru a da dreptul petentei să deducă taxa pe valoarea adăugată înscrisă pe acestea, facturile in cauză neîndeplinind condițiile de document justificativ.

Deasemenea atunci cind o societate facturează taxa pe valoarea adăugată clientului său, ea acționează in contul statului, căruia va trebui sa- i plătească diferența între T.V.A.colectată de la clienți si T.V.A.plătită furnizorilor săi, care la rîndul lor au procedat la colectarea si virarea T.V.A.la bugetul statului.Din cele de mai sus se reține ca T.V.A. se bazează pe principiul mecanismului deductibilității pentru aplicarea căruia fiecare subiect calculează taxa asupra prețurilor bunurilor vindute și deduce taxa care a grevat costul elementelor constitutive ale acestui preț.Ori acest mecanism inlănțuit este întrerupt și firmele fictive neputînd să colecteze si sa plătească T.V.A., in consecință nici beneficiara neavind cum să deducă T.V.A. pe baza facturilor considerate a fi intocmite de firme fictive.

**Pentru considerentele arătate urmează ca acest capăt de cerere din contestație să fie respins ca neintemeiat, pentru suma de ..... lei-Taxa pe valoarea adaugata.**

**In ceea ce privește contestarea sumei în cuantum total de ..... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată reprezentând ..... lei dobinzi si ..... lei penalități de întârziere,** organul de revizuire reține că stabilirea acestora in sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.Intrucit in sarcina petiționarei au fost reținute ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adăugată acesta datorează și dobânzile și penalitățile de întirziere aferente calculate de reprezentanții Gărzii Financiare –Secția Teleorman.

Cauza își găsește soluționarea in prevederile art.10,12,13 si 14 din Ordonanța nr.61/2002 în care se stipulează:

\* Ordonanța nr. 61 din 29 august 2002 - (\*actualizata\*)privind colectarea creanțelor bugetare

[...]

Art. 10

*(1) Pentru diferențele de obligații bugetare stabilite prin actele de control sau obligațiile bugetare stabilite prin procesul-verbal de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere pe baza evidenței pe plătitori, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:*

*a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este pana la data de 5 a lunii următoare;*

*b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.*

*Art. 12*

*Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.*

*Art. 13*

*(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.*

*Art. 14*

*(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.*

*[...]*

Organul de revizuire reține că în cazul în care orice sumă reprezentând o obligație fiscală nu este platită la data stabilită prin actele normative, contribuabilul este obligat să plătească și sumele accesorii debitului .

Față de cele prezentate, urmează ca și acest capăt de cerere din contestație să fie respins ca neîntemeiat pentru suma de ..... lei din care: ..... lei dobânzi și ..... lei penalități de întârziere.

\*

\* \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a Codului de procedură fiscală adoptat prin O.G. nr. 92/2003, republicată, directorul coordonator al D.G.F.P. Teleorman

**DECIDE:**

**Art. 1. Se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. .... S.R.L.** cu sediul social în comuna ....., jud. Teleorman, **pentru suma în quantum total de ..... lei**, reprezentând obligații fiscale suplimentare, constituită din:

- ..... lei-taxa pe valoarea adăugată
- ..... lei-dobânzi
- ..... lei – penalități de întârziere

**Art.2.** Decizia poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art.3.** Prezenta a fost redactată în 5 (cinci) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

**Art.4.** Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....

Director coordonator