

DECIZIA NR. 44/2009
privind solutionarea contestatiei nr. ...
formulata de **S.C. ... S.A.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata prin adresa numarul ...din data de ..., asupra contestatiei nr. ...din data de ... formulata de societatea comerciala ... **S.A.** din ... inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Dambovita sub nr. J ..., avand codul fiscal R ...

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal nr. ...din data de ... intocmit de organele de control ale Garzii Financiare Dambovita, pentru suma totala de ... **lei (... lei ROL)**, reprezentand:

- ... lei (... lei ROL) - impozit pe profit suplimentar;
- lei ... lei ROL) - majorari aferente impozitului pe profit;
- ... lei (... lei ROL) - taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- ... lei (... lei ROL) - penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termen legal, poarta semnatura titularului dreptului procesual si are ca obiect sumele stabilite prin actul constatat contestat.

D.G.F.P. Dambovita a emis in cauza Decizia nr.... din data de ... prin care s-a suspendat solutionarea contestatiei pana la rezolvarea laturii penale.

Prin adresa nr. ...din data de ... Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita, precizeaza ca dosarul nr. ..., intocmit pentru societatea comerciala ... **S.A.** din ... a fost solutionata cu amenda administrativa in quantum de ... lei, cu cheltueli judiciare in quantum de ... lei si cu scoatere de sub urmarire penala pentru numita ..., contabil la societatea comerciala mentionata. Amenda si cheltuielile judiciare au fost achitate integral la data de ...

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206, 207, 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "... **S.A.** din **Pucioasa**.

I. Petentul contesta procesul verbal nr....din data de ... intocmit de organele de control ale Garzii Financiare Dambovita, pentru suma totala

de ... lei (... lei ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit cu majorarile aferente acestora. Aceste obligatii bugetare au fost stabilite de organul de control in urma nerecunoasterii de catre acestia a unor documente fiscale emise de o serie de furnizori. Petentul mentioneaza ca obligatia cumparatorului este de a solicita furnizorului facturi fiscale pentru toate bunurile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora. Facturile fiscale in cauza sunt tipizate, cerute de lege, creand astfel cadrul legal pentru efectuarea actului de comert. Faptul ca unitatile furnizoare nu au procurat facturile fiscale pe cai legale, nu ne poate incrimina pe noi, intrucat noi suntem de buna credinta. Societatea comerciala a inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale aferente produselor achizitionate, considerate de acesta autentice ce corespund prevederilor legale.

Potentul solicita anularea debitului de ... lei (... lei ROL), din procesul verbal de control nr. ...din data de ...

II. Prin procesul verbal de control, incheiat in data de ..., s-a constatat ca in perioada martie 2000 - octombrie 2001 societatea a achizitionat piese de schimb si anvelope in baza a unsprezece facturi fiscale ce nu sunt procurate conform Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata si a H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, iar operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in evidenta contabila a societatii comerciale.

Cu adresa nr....din data de ..., organul de control inainteaza actul de control Parchetului de pe langa Tribunalul Judetean Dambovita in vederea efectuării cercetarilor de specialitate pentru constatarea existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazute la art. 13 din Legea nr. 87/1994.

Prin adresa nr. ... din data de ... Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita, precizeaza ca dosarul nr. ... intocmit pentru societatea comerciala ...**S.A.** din **Pucioasa** a fost solutionata cu amenda administrativa in cuantum de ... lei, cu cheltueli judiciare in cuantum de lei si cu scoatere de sub urmarire penala pentru numita ..., contabil la societatea comerciala mentionata. Amenda si cheltuielile judiciare au fost achitate integral la data de

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca suma totala de ... lei (... lei ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit cu

majorarile aferente acestora, este datorata bugetului general consolidat.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca procesul verbal incheiat in data de ... de organele de control ale Garzii Financiare Dambovita, a fost transmis Parchetului de pe langa Tribunalul Dambovita, cu adresa nr... din data de ..., pentru efectuarea cercetarilor in vederea stabilirii existentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazute de Legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, cu completarile si modificarile ulterioare.

Prin adresa din data de ... Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita, precizeaza ca dosarul nr. ..., intocmit pentru societatea comerciala "... **S.A.** din **Pucioasa** a fost solutionata cu amenda administrativa in cuantum de ... lei, cu cheltueli judiciare in cuantum de ... lei si cu scoatere de sub urmarire penala pentru numita ..., contabil la societatea comerciala mentionata. Amenda si cheltuielile judiciare au fost achitate integral la data de

Din documentele aflate in dosarul cauzei rezulta ca societatea comerciala contestatoare a inregistrat in evidenta contabila a unsprezece facturi fiscale de aprovizionare cu marfuri care nu indeplinesc conditiile de documente justificative (anexa nr. 1), astfel societatea comerciala a dedus nelegal taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei ROL). Prin inregistrarea pe cheltuieli a celor unsprezece facturi fiscale societatea comerciala s-a sustras de la plata unui impozit pe profit in suma de ... lei (...lei ROL). Organul de control a calculat majorari de intarziere pentru taxa pe valoarea adaugata si pentru impozitul pe profit in suma totala de ... lei (... lei ROL).

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C.** ... **S.A.** organele de control ale Garzii Financiare Dambovita, mentioneaza ca petentul formuleaza contestatie nepertinenta la situatia de fapt si de drept si propune respingerea contestatiei pentru suma total contestata de ... lei (... lei ROL), reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit cu majorarile aferente acestora.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

- art. 19 din O.U.G. nr. 17/2001 privind taxa pe valoarea adăugată, care prevede:

?Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente intrărilor contribuabilii sunt obligați:

a) să justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de către contribuabili înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;

b) să justifice că bunurile în cauză sunt destinate pentru nevoile firmei și sunt proprietatea acesteia.

Dreptul de deducere privește numai taxa ce este înscrisă într-o factură fiscală sau în alt document legal care se referă la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operațiunilor prevăzute la art. 18.?

- art. 25, pct. C, lit.a), alin. 2 din O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, prevede:

“Documentele justificative care nu sunt procurate pe căile stabilite prin norme legale și nu sunt corect întocmite nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile ce fac obiectul tranzacțiilor respective vor fi considerate fără documente legale de proveniență și se sancționează potrivit Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.”

Pct. 10.6, lit. g) din H.G. nr. 401/2000 cu privire la aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000, stipulează:

?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 ordonanța de urgență și de Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora;?

- art. 6, alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, prevede:

?(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. 831/1887 pentru aprobarea modelelor si formularelor comune privind activitatea financiar contabilă, arata ca:

“Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inscriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in prezenta hotarare sunt interzise. Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale?.

- cap. 2, art. 4 alin 6 lit. m) din O.G. 70/1994, republicată privind impozitul pe profit, care prevede: *“Determinarea profitului impozabil [...] În înțelesul alin. (1) cheltuielile nedeductibile sunt [...] cheltuielile înregistrate în contabilitate pe baza unor documente care nu îndeplinesc, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările ulterioare, condițiile de document justificativ;”*

H.G. nr. 354/1999 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, prevede:

?Cota majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, constând în impozite, taxe și alte sume care reprezintă, potrivit legii, resurse financiare publice, este de 0,30% pentru fiecare zi de

întârziere.?

H.G. nr. 564/2000 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, prevede:

?Cota majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, constând în impozite, taxe, contribuții și alte sume care reprezintă, potrivit legii, resurse financiare publice, este de 0,15% pentru fiecare zi de întârziere.?

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul art. 19, art. 25, pct. C, lit.a), alin. 2 din O.U.G. nr. 17/2001 privind taxa pe valoarea adăugată, pct. 10.6, lit. g) din H.G. nr. 401/2000 cu privire la aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000, art. 6, alin. 2 din Legea contabilității nr. 82/1991, art. 6 din H.G. nr. 831/1887 pentru aprobarea modelelor și formularelor comune privind activitatea financiar contabilă, cap. 2, art. 4 alin 6 lit. m) din O.G. 70/1994, republicată privind impozitul pe profit, H.G. nr. 354/1999 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, H.G. nr. 564/2000 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

D E C I D E

1. Se respinge contestația înregistrată sub numărul nr. ... formulată de **S.C. ...S.A.** din ... pentru suma total contestată de ... **lei (... lei ROL)**, reprezentând:

- ... lei (... lei ROL) - impozit pe profit suplimentar;
- ... lei (... lei ROL) - majorări aferente impozitului pe profit;
- ... lei (... lei ROL) - taxa pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei (... lei ROL) - penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 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 Dambovită.

...

Director executiv

Avizat

...

Consilier juridic