

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**JUDEȚUL BOTOȘANI**

**DECIZIA nr. 35 din ... 2005**

**privind soluționarea contestației formulată de S.C. ”R” înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani sub nr. ... din ...2005**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani (D.G.F.P.J.BT ) a fost sesizată de Direcția Controlului Fiscal Botoșani prin adresa nr. ... din ...2005 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani sub nr. ... din .. 2005, asupra contestației formulată de S.C. ” R ” privind suma de ... lei reprezentând :

- T.V.A. ... lei;
- Dobânzi T.V.A. ... lei;
- Penalități T.V.A. ... lei

stabilită de plată de Direcția Controlului Fiscal Botoșani prin Decizia de impunere nr. ... din ...2005.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.174, 175, 176 alin.(1) și 178 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, este investită cu soluționarea contestației.

**Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține :**

*Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani este investită cu soluționarea pe fond a contestației.*

In fapt, prin Decizia de impunere nr. ... din ...2005 emisă de Administrația de Control Fiscal Botoșani în baza Raportului de inspecție

fiscală nr. ... din ...2005 a stabilit de plată de către petentă suma de .... lei reprezentând :

- T.V.A. ... lei;
- Dobânzi T.V.A. ... lei;
- Penalități T.V.A. ... lei.

**I. Petenta contestă Decizia de impunere nr. ... din ...2005 și Raportul de inspecție fiscală ... din ...2005 privind plata la bugetul statului a sumei de ... lei, motivând :**

- organele de control precizează în Raportul de inspecție fiscală că S.C. R. a dedus în mod nejustificat T.V.A. în sumă de ... lei aferent nor diferențe de preț pentru produse din lemn diferență în valoare de ... lei. Considerăm nereale și nefundamentate aceste concluzii ale organelor de control, atât timp cât documentul fiscal emis de furnizorul S.C. H S.R.L. reprezintă o tranzacție comercială între doi agenți economici, tranzacție în urma căreia furnizorul colectează T.V.A. de pe factură, iar clientul îl deduce;

- argumentul cel mai important, și pe care inspectorii fiscali l-au ignorat este acela că tranzacția comercială prezentată mai sus a fost impusă la S.C. H S.R.L. tot de către organele de control fiscal. Astfel prin Decizia de impunere nr...../...2005 și Raportul de inspecție fiscală din ...2005 organele de control, în baza art. nr. 11 alin. 1 prevederilor Legii nr. 571 / 2003 au considerat că au dreptul să reîncadreze o tranzacție comercială între două entități economice și astfel la îndrumarea organelor de control, în timpul verificării fiscale s-a înregistrat factura ... nr. ... care includea suma de ... lei T.V.A., în aceste condiții considerăm că S.C. R S.R.L. în calitate de client avea dreptul să deducă T.V.A. de pe factura emisă de S.C. H S.R.L., mai ales că tranzacția a fost impusă de organele de control fiscal.

In condițiile în care acest T.V.A. este deductibil considerăm că societatea noastră nu datorează acest T.V.A. și nici dobânzile în sumă de ... lei și nici penalitățile în sumă de ... lei calculate de organul de control fiscal.

**II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... din ...2005 organele de control din cadrul D.C.F. – Bootșani au constatat :**

- în luna ... 2004, în registrul jurnal la pozițiile 1805, 1806 a fost înregistrată factura fiscală seria ... nr. ... din ...2004 emisă de S.C. H

S.R.L Botoșani în valoare totală de ... lei reprezentând diferență preț aferentă unor produse din lemn ( lemn rotund ... m.c., semifabricate ... m.c.; cherestea ... m.c. )

- operațiunile economice derulate între S.C. H. S.R.L Botoșani și S.C. R S.R.L. Botoșani pentru care au fost stabilite diferențe de preț înscrise în factura fiscală seria ... nr. ...din ...2004, au fost derulate în perioada ... 2004, perioadă pentru care S.C. R S.R.L. Botoșani a fost supusă inspecției fiscale, conform Raportului de inspecție fiscală nr. ... / ..2004 și că S.C. R S.R.L. Botoșani în calitate de beneficiar și-a exercitat dreptul de deducere T.V.A. în perioada inspecției fiscale;
- prin Raportul de inspecție fiscală nr. ../ ...2005 organul de inspecție fiscală a constatat că în perioada ...2004 – ..2004 agentul economic nu a putut prezenta spre verificare următoarele documente primare și registre obligatorii : registrul inventar, inventarierea și rezultatul inventarierii materiei prime, produsele finite, producției în curs de execuție și a patrimoniului, contabilitatea de gestiune. Organul de control nu a putut identifica valoarea reprezentând *diferența de preț* din factura fiscală ... nr. ...în sumă totală de ... lei, din care T.V.A. ... lei, emisă de S.C. H S.R.L Botoșani, înregistrată în contabilitatea S.C. R S.R.L. Botoșani în luna ... 2004, *este concretizată fizic în respectivele produse înscrise în factură : lemn rotund, semifabricate și cherestea.*
- în concluzie organul de control constată că în contabilitatea agentului economic s-a înregistrat o taxă pe valoare adăugată deductibilă, în baza unei facturi fiscale, taxa aferentă unor *bunuri* ce la data primirii facturii de la furnizor erau deja livrate la clienți și pentru care nu s-a refăcut diferența de preț menționată ca bază de impozitare. Ca atare. Nu sunt îndeplinite prevederile art. 145, alin(3) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, care menționează : dreptul de deducere ia naștere *“Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul sa deducă taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferenta bunurilor care I-au fost livrate.”*

III. Având în vedere cele prezentate mai sus se reține că :

- S.C. R S.R.L. Botoșani nu a prezentat în susținerea contestației nici un fel de probe;

- Nu a prezentat organelor de control documentele solicitate prin procesul verbal înregistrat la sediul societății la nr. .../ ...2005 prin care se solicita societății *punerea la dispoziția organelor de inspecție fiscală a contabilității de gestiune, a inventarului și rezultatul inventarierii anuale și a registrului inventar;*
- S.C. R S.R.L. Botoșani nu a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală următoarele documente solicitate : registrul inventar; inventariere și rezultatul inventarierii materiei prime; producția în curs de execuție și a patrimoniului; contabilitatea de gestiune.

IV. Urmare celor prezentate mai sus rezultă că pentru perioada verificată ...2004 – ...2004 societatea nu a respectat prevederile legale ale H.G. nr. 427 / 23.03.2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și a instalațiilor de transformat lemnul rotund art. nr. 21 din Norme alin(1).

Având în vedere cele reținute mai sus, în temeiul prevederilor art. 178 alin.(1) lit.a) ; 179; 180; 182; 183; 185 alin.(4) și 199 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, se :

#### D E C I D E :

Art.1. Respingerea ca nefondată și nesuținută cu probe legale a contestației formulată de S.C. ” R ” S.R.L. Botoșani pentru suma de ..... lei reprezentând :

- |                     |          |
|---------------------|----------|
| - T.V.A.            | ... lei; |
| - Dobânzi T.V.A.    | ... lei; |
| - Penalități T.V.A. | ... lei. |

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Județean Botoșani în termen de 30 zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV**