



DECIZIA NR. 24/13.03.2008

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "Z" S.R.L. Iasi

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr. si reinregistrata sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Garda Financiara - Sectia Judeteana Iasi, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., cu privire la solutionarea pe fond a contestatiei formulata de catre **S.C. "Z" S.R.L.** cu sediul in Iasi, sos., jud. Iasi, avand codul unic de inregistrare R si numar de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului, inregistrata initial de institutia noastra sub nr., a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr., in temeiul prevederilor art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/04.10.2001.

Contestatia este formulata impotriva Procesului verbal nr. incheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 13.06.2003 la Garda Financiara Sectia Iasi, unde a fost inregistrata sub nr. in termenul legal de 15 de zile prevazut de art. 4 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr., avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost

comunicat in data de 30.05.2003, prin semnarea si stampilarea acestuia de catre administratorul societatii.

Contestatia este semnata de catre reprezentantul legal al **S.C. "Z" S.R.L. Iasi**, respectiv d-nul Vieru Eugen in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei in original.

Conform prevederilor art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 506/2001, contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Garda Financiara Iasi, prin care propune suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "Z" S.R.L. Iasi** pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei penale.

Prin Decizia nr. a Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 1 alin. (1), art. 4 alin. (1), art. 5 alin. (1) si art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/ 2001, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Z" S.R.L. Iasi contesta suma totala de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita de comisari din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi prin Procesului verbal nr. din 30.05.2003, motivand urmatoarele:

Cele noua facturi considerate false de comisari din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi au fost inregistrate in contabilitatea societatii, iar marfa la care se refera a fost vanduta cu documente legale colectandu-se in mod corect si legal taxa pe valoarea adaugata, care de asemenea, a fost inregistrata in contabilitate si virata bugetului de stat.

Marfurile in cauza au fost achizitionate in Iasi, de la furnizori din alte judete, in sistem de livrare franco depozit beneficiar, ca urmare a

unor comunicari telefonice. Preluarea marfurilor se facea din mijloacele de transport ale furnizorilor, acestia avand mai multi beneficiari pe raza municipiului Iasi.

Nu s-a gandit niciodata ca facturile primite la livrarea marfurilor nu ar fi legale si nu le-a verificat ulterior deoarece nici o lege nu instituie aceasta obligatie. Daca intr-adevar facturile sunt false, societatea nu are nici o vina, fiind indusa in eroare de fapt dupa cum reglementeaza art. 554 din Codul Civil.

Considera ca nu mai are de plata taxa pe valoarea adaugata deoarece vanzand marfurile a colectat T.V.A. in suma de S lei si l-a virat la bugetul de stat. Prin procesul verbal i s-a impus sa plateasca de doua ori T.V.A. la aceeasi marfa, ceea ce nu este prevazut de nici o reglementare legala cu privire la taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, considera ca masurile dispuse de organul de control incalca prevederile art. 1092 din Codul civil, potrivit carora "*orice plata presupune o datorie*" si principiile raspunderii civile directe stabilite de art. 998 din Codul civil care stipuleaza ca "*orice fapta a omului care cauzeaza altuia un prejudiciu il obliga pe acela a-l repara*".

Ca urmare, cere anulara procesului verbal contestat ca nelegal si netemeinic.

II. Organul de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi a efectuat un control la **S.C. "Z" S.R.L. Iasi** in vederea verificarii modului de calculare, evidentiere si virare la bugetul statului a taxei pe valoarea adaugata in perioada martie - decembrie 2002.

Prin Procesul verbal nr., incheiat in urma acestui control, s-a stabilit o diferenta in suma de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere, aferenta aprovizionarii cu materiale de constructii si piese de schimb pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile de document justificativ, potrivit prevederilor art. 19 lit. a din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 si art. 24 alin. 1 lit. a din Legea nr. 345/2002.

Pentru nevirarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata suplimentar stabilita s-au calculat dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

III. Pentru cele constatate si consemnate in cuprinsul Procesului verbal contestat nr., a fost sesizat, cu adresa nr., Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi.

In urma cercetarilor penale, prin Rezolutia procurorului din cadrul Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi pronuntata in dosarul nr., aflata in copie la dosarul cauzei, s-a dispus neinceperea urmaririi penale *“privind savarsirea de catre numitul VIERU EUGEN a infract. prev. de art. 11 lit. c teza II/187/1994 modif. Prin L 161/2003, ale carei elemente sub aspectul laturii obiective nu sunt intrunite”*.

Avand in vedere faptul ca Garda Financiara - Sectia Iasi nu a contestat aceasta rezolutie, asa cum rezulta din adresa nr., inregistrata la Directia Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. din 31.01.2008 si vazand dispozitiile tranzitorii privind solutionarea contestatiilor reglementate prin art. 238 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, contestatia urmeaza sa se solutioneze potrivit procedurii administrativ - jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei, respectiv in conformitate cu prevederile art. 10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr. 506/2001.

IV. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca **S.C. “Z” S.R.L. Iasi** poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care documentele justificative privind aprovizionarea cu marfuri nu indeplinesc calitatea de document justificativ, respectiv acestea au fost emise de furnizori care in realitate s-au dovedit a fi fictivi.

In fapt, organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi nu au admis la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, inregistrata intr-un numar de 9 facturi pentru care s-a constatat lipsa calitatii de document justificativ.

Astfel, prin Procesul verbal nr. s-a constatat inregistrarea in contabilitate a facturilor care nu au inscrise toate datele prevazute in respectivele formulare, respectiv adresa exacta a furnizorilor, numarul de cont bancar si banca acestora, datele de identificare a delegatului si a mijlocului de transport.

De asemenea, din corespondenta purtata cu sectiile teritoriale ale Garzii Financiare din judetele furnizorilor s-a constatat ca nici una din cele 5 societati furnizoare nu a putut fi identificata, ele nefiind

inmatriculate la Oficiile Registrului Comertului si nici la Directiile Generale ale Finantelor Publice ale judetelor respective.

In ceea ce priveste provenienta celor 9 facturi, din aceeasi corespondenta rezulta ca nici una dintre acestea nu au fost procurate de la Directiile Generale ale Finantelor Publice ale judetelor respective sau de la distribuitori autorizati de catre acestea sa comercializeze astfel de formulare.

In drept, in perioada supusa verificarii sunt aplicabile prevederile art. 25 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, astfel:

“Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii: [...]

B. Cu privire la intocmirea documentelor: [...]

b) contribuabilii platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora [...]

C. Cu privire la evidenta operatiunilor:

a) [...]

Documentele justificative care nu sunt procurate pe caile stabilite prin norme legale si nu sunt corect intocmite nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile ce fac obiectul tranzactiilor respective vor fi considerate fara documente legale de provenienta si se sanctioneaza potrivit Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.”

Aceste prevederi au fost mentinute si de Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, aplicabila de la 01.07.2002, care la art. 29 lit. B prevede:

“Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

[...] b) persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru operatiunile cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei sunt obligate sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului. Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi

completate in mod obligatoriu la lit. a), precum si lipsa copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului in cazul cumpararilor cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente; [...]"

Din cele precizate mai sus, se retine ca pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, contestatoarea avea obligatia de a justifica suma taxei pe valoarea adaugata prin documente intocmite conform legii, de a solicita furnizorului documente legal aprobate si de a verifica intocmirea corecta a acestora.

Astfel, legiuitorul a prevazut ca dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata se refera exclusiv la operatiuni reale, justificate pe baza de facturi avand completate toate rubricile.

Intrucat, urmare a verificarii s-a constatat ca un numar de 9 facturi sunt emise de furnizori care in realitate s-au dovedit a fi fictivi, nefiind inregistrati in Registrul Comertului si in evidenta Directiilor Finantelor Publice Judetene, astfel ca nu sunt luati in evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, in speta sunt aplicabile prevederile punctului 10.6. din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/2000, care precizeaza:

“10.6. Nu poate fi dedusa, potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:

[...] g) bunuri si servicii aprovizionate pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile prevazute la art. 25 lit. B din ordonanta de urgenta si de Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora; [...]"

In ceea ce priveste modul de procurare a facturilor in cauza se retin prevederile art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, care specifica:

“Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere 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 de provenienta.”

Prin urmare se retine faptul ca facturile care au facut obiectul cauzei nu indeplinesc calitatea de document justificativ, asa cum in mod legal au constatat organele de control din cadrul Garzii Financiare - Sectia Iasi.

Sustinerile petentei nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat dispozitiile legale invocate nu disting in ceea ce priveste obligatia furnizorului si a cumparatorului, ci precizeaza doar ca operatiunile consemnate in aceste documente sunt considerate ca fiind fara documente legale de provenienta si, ca urmare, nu pot fi inregistrate in contabilitate.

Avand in vedere cele enuntate se constata ca organele de control au procedat in mod corect la recalcularea taxei pe valoarea adaugata, stabilind o diferenta de taxa de S lei, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia, ca neintemeiata, pentru aceasta suma.

De asemenea, urmeaza a se respinge contestatia si pentru dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in suma de S lei, respectiv S lei, potrivit principiului de drept “accesoriul urmeaza principalul”.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **S.C. “Z” S.R.L. Iasi** pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Art. 2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Garzii Financiare -Sectia Iasi din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.