

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE - CONTESTATII**

DECIZIA NR. 40/2005,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Garda Financiara Dambovita, asupra rezultatelor cercetarilor efectuate de Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita privind societatea comerciala "X" cu sediul in Targoviste, jud. Dambovita.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor fiscale stabilite prin procesul - verbal incheiat de organele de control ale Garzii Financiare Dambovita.

Petentul a achitat taxa de timbru reprezentand 2% din valoarea sumei contestate.

Prin obiectiunile formulate, societatea comerciala obiecteaza taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente, fiind emisa in acest sens Hotararea Garzii Financiare Dambovita din data de 30.11.2000.

Contestatia formulata impotriva Hotararii din data de 30.11.2000 a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 4 din O.U.G. nr. 13/ 2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, este semnata de titularul dreptului procesual si are aplicata stampila societatii.

Prin adresa Garzii Financiare Dambovita se comunica Biroului Solutionare Contestatii ca Parchetul de pe langa Judecatoria Targoviste a dispus solutia de suspendare a urmaririi penale privind pe administratorul societatii, urmand ca D.G.F.P. Dambovita sa se investeasca pe latura civila a cauzei in vederea solutionarii pe fond a contestatiei formulata de acesta societate.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1, art. 3, art. 4 si art. 5 alin. 1 din O.U.G. nr. 13/ 2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita se investeste sa solutioneze pe fond contestatia formulata de societatea comerciala "X".

I. Prin contestatia depusa, petentul considera nelegala si netemeinica taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, cu majorari de intarziere aferente. Prin procesul - verbal de control incheiat de Garda Financiara Dambovita a constatat ca un numar de 8 facturi fiscale si 8 chitante de numerar cu regim special, ridicate de petent impreuna cu documentele de evidenta primara si contabila pe anul 1998, nu corespund prevederilor legale in vigoare.

In contestatie, petentul isi insuseste faptul ca la emiterea facturilor nu a trecut toate datele de identificare ale delegatului si mijlocului de transport .

In consecinta, petentul solicita anulara Hotararii din data de 30.11.2000 si aprobarea contestatiei .

II. Prin procesul - verbal emis de organele de control ale Garzii Financiare Dambovita s-a constatat ca un numar de 8 facturi fiscale si 8 chitante de numerar cu regim special nu corespund prevederilor legale din urmatoarele motive :

- unele facturi fiscale si chitante de numerar nu figureaza in plaja de inscriere si numerotare alocata de C.N. Imprimeria Nationala spre distributie R.T.C. Holding S.A. cu codul de tipografie mentionat pe facturi ;

- societatile comerciale din Bucuresti mentionate la poz. 4, 6 si 8 din anexa nr. 1 nu sunt inregistrati la Registrul Comertului Bucuresti ca agenti economici ;

- facturile nu au inscrise toate datele de identificare a delegatului si mijlocului de transport, etc.

Fata de acestea, organele de control au concluzionat faptul ca facturile si chitantele de numerar in speta nu corespund prevederilor H.G. nr. 831/1997 si Legii nr. 82/1991, republicata.

Prin Hotararea din data de 30.11.2000 emisa de Garda Financiara Dambovita in urma obiectiunilor formulate impotriva procesului - verbal se considera ca societatea comerciala a dedus nelegal taxa pe valoarea adaugata. In conformitate cu prevederile O.G. nr. 3/1992 republicata, coroborate cu prevederile H.G. nr. 21/1998 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare, H.G. nr. 354/ 1999 si H.G. nr. 564/2000 pentru neachitarea la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata sustrasa, organul de control a calculat si majorari de intarziere.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere motivele invocate de petenta si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele :

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca masurile fiscale stabilite prin procesul - verbal, sunt in conformitate cu legislatia in vigoare .

In fapt, in procesul verbal se precizeaza ca organele de control ale Garzii Financiare Dambovita, in urma unor adrese ale Camerei de Comert Industrie si Agricultura Dambovita si R.T.C. Bucuresti, au relevat ca societatea comerciala "X" a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta unui numar de 8 facturi fiscale si 8 chitante de numerar cu regim special nelegale, in sensul ca: aceste documente nu figureaza la plaja de numere alocate de R.A. "Imprimeria Nationala Bucuresti", societatile furnizoare inscrise pe facturi nu sunt inregistrate la Registrul Comertului Bucuresti, facturile nu au inscrise toate datele de identificare a delegatului si mijlocului de transport .

Intocmirea corecta a facturilor presupune atat partea de calcul a cantitatilor si valorilor inscrise in factura cat si identificarea reala si precisa a partenerului de afaceri, completarea corespunzatoare a rubricilor cuprinse in factura. Cand unele din aceste rubrici nu sunt completate sau sunt completate cu date care nu corespund realitatii, factura respectiva nu mai indeplineste conditiile pentru a fi luata in calcul ca document justificativ.

In drept, contestatia isi gaseste solutionarea in prevederile art. 25, pct. C, lit.a) din O.G. nr. 3/ 1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

B. Cu privire la întocmirea documentelor:

a) sa consemneze livrarile de bunuri oi prestarile de servicii în facturi sau în documente legal aprobate oi sa completeze toate datele prevazute de acestea. Pentru livrari sau prestari cu valoarea taxei pe valoarea adaugata mai mare de 2 milioane lei, la documentele de mai sus se anexeaza oi copia de pe certificatul de înregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.[...].

De asemenea, la art. 25, pct. C, lit.a), alin. 1 si 2 din O.G. nr. 3/ 1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

" C. Cu privire la evidența operațiunilor:

a) sa țina evidența contabila potrivit legii, care sa le permita sa determine baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata facturata pentru livrarile si/sau prestarile de servicii efectuate, precum si cea deductibila aferenta intrarilor.

Documentele justificative care nu sunt procurate pe caila stabilite prin norme legale si nu sunt corect întocmite nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile ce fac obiectul tranzacțiilor respective vor fi

considerate fara documente legale de proveniența si se sancționeaza potrivit Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale “ .

Prevederile art. 6 din H.G. nr. 831/ 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora, stipuleaza :

“ Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere si numerotare din alte surse decât cele prevazute în prezenta hotarâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fara documente legale de proveniența “ .

Art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, prevede :

“(1) Înregistrările în contabilitate se fac cronologic si sistematic, potrivit planurilor de conturi si normelor emise în condițiile prevederilor art. 4.

(2) Orice operațiune patrimoniala se consemneaza în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(3) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat si aprobat ori le-au înregistrat în contabilitate, dupa caz. “ , coroborat cu prevederile pct. 119 din Regulamentul nr. 704 / 1993 de aplicare a legii contabilitatii, care stipuleaza :

“ Potrivit art. 6 alin. (2) din lege, orice operațiune patrimoniala se consemneaza în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind, de regula, urmatoarele elemente principale:

- a) denumirea documentelor;*
- b) denumirea si sediul unității patrimoniale care întocmeote documentul;*
- c) numarul si data întocmirii documentului;*
- d) menționarea părților care participa la efectuarea operațiunilor patrimoniale (când este cazul);*
- e) conținutul operațiunii patrimoniale si, când este cazul, si temeiul legal al efectuării ei;*
- f) datele cantitative si valorice aferente operațiunii efectuate;*
- g) numele si prenumele, precum si semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat si aprobat, dupa caz;*
- h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operațiunilor efectuate.*

Înscrierea datelor în documentele justificative și în registrele contabile se face manual sau cu mijloace de prelucrare automată, astfel încât acestea să fie lizibile, nefiind admise stersături, razături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lasarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea. “

Prevederile art. 19 din O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“ 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 platitori de taxă pe valoarea adăugată;

b) să justifice ca 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.”

Prevederile art. 34 din O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare,

“Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxă pe valoarea adăugată în termenul stabilit, cota majorării de întârziere aplicată este cea prevăzută în legislația referitoare la calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor.

Calculul majorărilor de întârziere se face din ziua lucrătoare imediat următoare expirării termenului legal de plată și până în ziua plății inclusiv[...].”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 19 și art. 25 pct. B și C lit. a) și art. 34 din O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 din H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, pct. 119 din Regulamentul de aplicare nr. 704/1993 de aplicare a legii contabilității coroborate cu prevederile art. 178 alin. (1) pct. a), art. 180, art. 185 și art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de societatea comercială “X” împotriva măsurilor fiscale stabilite de

organele de control ale Garzii Financiare Dambovita prin procesul - verbal de control.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la comunicare .

DIRECTOR EXECUTIV,