

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad urmare adresei Activitatii de Control Fiscal Arad, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad prin care s-au comunicat urmatoarele: “ (...) prin rezolutia Parchetului de pe lângă Judecătoria Arad, comunicata Activitatii de Control Fiscal Arad s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a învinuitei, administrator al S.C. X S.R.L., solutie care nu a fost atacata de catre A.C.F. Arad.” si s-a restituit dosarul cauzei în vederea reluării procedurii administrative în cauza dosarului **S.C. X S.R.L.**, având în vedere dispozitiile art. 183 alin. (3) din Codul de Procedura Fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata , a procedat la analizarea dosarului contestatiei depuse de **SC X S.R.L.**, înregistrata la Activitatea de Control Fiscal si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, constatând urmatoarele:

SC X SRL a depus contestatia împotriva Procesului verbal de control încheiat de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, solicitând anularea partiala a acestuia în ceea ce priveste constatările prin care s-a stabilit în sarcina sa un debit reprezentand taxa pe valoarea adăugată suplimentar stabilita de organele de control, dobanzi si penalitati de întârziere pentru neplata la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, dobanzi si penalitati de întârziere pentru neplata la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata, impozit pe profit restant la 31.03.2004, dobanzi si penalitati de întârziere pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit, impozit pe profit stabilit suplimentar, dobanzi si penalitati de întârziere pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit stabilit suplimentar.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentei si stampilata cu stampila societatii, asa dupa cum prevede art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Petenta depune contestatie împotriva Procesului verbal de control încheiat de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, solicitând anularea partiala a obligatiilor de plata catre bugetul de stat reprezentând taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit, cu dobanzile si penalitati aferente, invocând în sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

- cu ocazia controlului efectuat la societate de catre inspectorii din cadrul Activitatii de Control Fiscal urmare adresei Garzii Financiare Arad, s-a constatat ca, în perioada 01.09.2003 - 31.10.2003 societatea petenta s-a aprovizionat cu o serie de produse si servicii conform unor facturi fiscale care nu au fost achizitionate de respectivii furnizori si nici înregistrate în evidentele contabile ale acestora, considerând astfel ca societatea nu poate beneficia de dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor achizitii si au calculat în sarcina petentei taxa pe valoarea adaugata suplimentara si impozit pe profit suplimentar;

- petenta afirma ca “ în momentul achizitionarii facturilor fiscale noi nu am avut cunostinta cum au fost procurate de catre furnizori si nici de faptul ca acestea au fost înregistrate în evidenta lor contabila, **fiind deci cumparatori de buna credinta**. Mai mult decât atât, facturile fiscale achizitionate de noi cuprindeau toate elementele de identificare cerute de legislatia în vigoare, motiv pentru care nu ne-am îndoit de valabilitatea si legalitatea acestora.”. Societatea petenta considera ca organele de control a obtinut informatiile despre facturi probabil pe cai specifice, care însa nu se afla la îndemâna agentilor economici;

- petenta citeaza în sustinerea celor afirmate în contestatie, prevederile art. 6 alin. 1 din Legea nr. 82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 119 din Regulamentul nr. 704/1991 de aplicare a Legii nr. 82/1991, respectiv art. 22 alin. 4, alin. 5 lit.

a). si art. 24 alin. 1, lit. a). din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata potrivit caruia, obligatia petentei era sa solicite facturi fiscale si sa verifice daca documentele sunt corect întocmite si nu sa verifice daca acestea sunt false, aceasta fiind o atributie a organelor de control care dispun de mijloace în acest sens;

- în legatura cu sumele reprezentand impozit pe profit restant la 31.03.2004 cu dobanzi de întârziere si penalitati de intarziere precum si impozitul pe profit stabilit suplimentar cu dobanzi de întârziere si penalitati de întârziere, petenta arata ca au fost în mod nelegal calculate de catre organele de control deoarece societatea nu le-a datorat în momentul înregistrarii în contabilitate a operatiunilor economico-financiare, facturile în baza carora au fost înregistrate în contabilitate constituind documente justificative;

- în ceea ce priveste dobanzile si penalitati de întârziere, acestea în mod nelegal au fost calculate de catre organul fiscal, neputându-se calcula majorari de intarziere pentru sume nedatorate.

II. Controlul efectuat de organele fiscale din cadrul Activitatii de Control Fiscal la S.C. X S.R.L. s-a facut urmare adresei Autoritatii Nationale de Control, Garda Financiara Arad.

Urmare verificarii efectuate, s-au constatat urmatoarele:

- societatea petenta nu a achitat taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat în termenul legal prevazut de art. 25 pct. D lit. a). din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 si art. 29 pct. D lit. a). din Legea nr. 345/2002 cu modificarile si completarile ulterioare precum si la art. 157 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, organele de control procedând la calcularea de majorari de întârziere si dobanzi în conformitate cu prevederile art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, art. 33 din Legea nr. 345/2002 coroborat cu prevederile art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996, art. 12 si art. 13 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 si art. 108 si art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 62/2003. În conformitate cu prevederile art. 13-1 din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 de modificare a Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 coroborat cu art. 14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 si art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, pentru nevirarea în termen a taxei pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat societatea a fost sanctionata cu o penalitate de 0,5% pentru fiecare luna de întârziere;

- în perioada 01.09.2003 - 31.10.2003 societatea petenta s-a aprovizionat cu produse si servicii pentru care documentele de provenienta respectiv facturile fiscale nu au fost achizitionate de la respectivii furnizori si nici înregistrate în evidentele contabile ale acestora asa dupa cum rezulta din Nota de constatare încheiata de catre organe de control din cadrul Garzii Financiare Arad si care a fost transmisa Activitatii de Control Fiscal. Întrucât, conform prevederilor art. 24 alin. (1) lit. a). din Legea nr. 345/2002 si art. 62 din Hotararea Guvernului nr. 598/2002 coroborate cu prevederile art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997, respectivele facturi nu pot fi considerate documente legale de provenienta, deci societatea nu putea beneficia de dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor achizitii, organele de control au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara datorata bugetului de stat;

- pentru neachitarea în termenul legal a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, organele de control au calculat majorari de intarziere si dobanzi aferente respectiv penalitati de întârziere;

- în ceea ce priveste modul de virare a impozitului pe profit datorat bugetului de stat, organele de control au constatat ca societatea verificata nu a virat acest impozit în întregime si la termenele legale prevazute la art. 20 alin. (1) din Legea nr. 414/2002 cu modificarile si completarile ulterioare si la art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, astfel încât la data de

31.03.2004 societatea înregistra un impozit pe profit datorat bugetului de stat restant. Pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit înregistrat în evidenta organelor de control au calculat în sarcina societății contestatoare dobanzi în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 414/2002, coroborat cu prevederile art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996, art. 12 și art. 13 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 și art. 108 și art. 109 din Ordonanța Guvernului nr. 62/2003. În conformitate cu prevederile art. 13-1 din Ordonanța Guvernului nr. 26/2001 de modificare a Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 coroborat cu art. 14 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 și art. 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, pentru nevirarea în termen a impozitului pe profit datorat bugetului de stat societatea a fost sancționată cu o penalitate de 0,5% pentru fiecare luna de întârziere;

- în perioada 01.09.2003 - 31.10.2003 s-a aprovizionat cu produse și servicii pentru care documentele de proveniență respectiv facturile fiscale nu au fost achiziționate de la respectivii furnizori și nici înregistrate în evidențele contabile ale acestora. Întrucât, conform prevederilor art. 9 alin. (7) lit. j) din Legea nr. 414/2002 cu modificările și completările ulterioare, cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază documente justificative sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal, organelor de control au calculat în sarcina petentei un debit reprezentând impozit pe profit suplimentar;

- pentru neplata la termenul legal a impozitului pe profit suplimentar stabilit, au fost calculate dobanzi în conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 414/2002, coroborat cu prevederile art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996, art. 12 și art. 13 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 și art. 108 și art. 109 din Ordonanța Guvernului nr. 62/2003 și penalități de întârziere în conformitate cu prevederile art. 13-1 din Ordonanța Guvernului nr. 26/2001 de modificare a Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 coroborat cu art. 14 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 și art. 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003.

Societatea comercială X S.R.L. a depus contestație împotriva Procesului verbal de control încheiat de organelor de control din cadrul Activității de Control Fiscal Arad, contestație înregistrată la Activitatea de Control Fiscal Arad.

Activitatea de Control Fiscal Arad a transmis dosarul contestației depus de petenta împreună cu referatul cu propuneri de soluționare, Serviciului Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad.

Întrucât, în completarea referatului cu propuneri de soluționare a contestației, Activitatea de Control Fiscal printr-o adresă precizează că a înaintat un exemplar al procesului verbal de control organelor de urmărire și cercetare penală respectiv Parchetului de pe lângă Judecătoria Arad în vederea începerii cercetărilor, iar organelor administrative - jurisdicționale nu se pot pronunța pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale deoarece prioritatea de soluționare în speta o au organelor penale, potrivit principiului de drept “penalul ține în loc civilul” consacrat prin art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a procedat în conformitate cu prevederile art. 10 din Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 13/2001 și a emis Decizia prin care a suspendat soluționarea contestației până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală.

Prin adresă Activității de Control Fiscal Arad, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Arad s-au comunicat următoarele: “ (...) prin rezoluția Parchetului de pe lângă Judecătoria Arad, comunicată Activității de Control Fiscal Arad s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a învinuitei administrator al S.C. X S.R.L., soluție care nu a fost atacată de către A.C.F.”.

III Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art. 183 alin. (3) , unde se precizează : “ Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea, sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu ”, se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investita sa se pronunte pe fond asupra contestatiei formulate de S.C. X S.R.L., in considerarea scrisorii Activitatii de Control Fiscal Arad, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a sustinerilor petentei , a constatarilor organelor de control si având în vedere cadrul legal în vigoare, s-au retinut urmatoarele:

1). În legatura cu capatul de cerere privind suma reprezentând impozit pe profit înregistrat în evidenta contabila a societatii petente, nevirat la termenul legal, restant la data de 31.03.2004, s-au retinut urmatoarele:

În fapt, din verificarea efectuata, în ceea ce priveste modul de virare al impozitului pe profit datorat bugetului de stat, organele de control au constatat faptul ca, societatea verificata nu a virat acest impozit în întregime si la termenele legale, astfel încât, la data de 31.03.2004 societatea înregistreaza un impozit pe profit datorat bugetului de stat restant.

Debitul restant reprezentând impozit pe profit a fost înscris în evidenta contabila a societatii petente si este datorat bugetului de stat conform declaratiilor depuse de petenta la organul fiscal teritorial, deci nu reprezinta obligatie stabilita în sarcina societatii de catre organele de control, asa dupa cum rezulta si din cap. IV “ Sinteza constatarilor” unde aceasta suma nu este înscrisa.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 174 alin. (1) si art. 175 alin. (2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ ART. 174

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlatura dreptul la acțiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.[...]

ART. 175

[...]

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Fata de cele prezentate, în conditiile în care debitul reprezentând impozit pe profit nu reprezinta suma stabilita si înscrisa de organul fiscal în titlul de creanta atacat respectiv procesul verbal de control, pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca fara obiect.

2). Referitor la capatul de cerere privind suma reprezentând majorari de întârziere si dobânzi respectiv penalitati de întârziere calculate pentru neplata la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata înscrisa în evidenta societatii, dobânzi respectiv penalitati de întârziere stabilite pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe profit înscris în evidenta societatii, s-au retinut urmatoarele:

În fapt, societatea petenta nu a achitat taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, înscrisa în evidenta contabila, în termenul legal prevazut de art. 25 pct. D lit. a). din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, art. 29 pct. D lit. a). din Legea nr. 345/2002 cu modificarile si completarile ulterioare precum si la art. 157 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, motiv pentru care organele de control au procedat la calcularea de majorari de întârziere, dobanzi respectiv penalitati de întârziere pentru neplata la termenul legal.

De asemenea, petenta nu a virat la bugetul de stat impozitul pe profit datorat conform evidentei sale contabile, în întregime si la termenele legale de plata, prevazute la art. 20 alin. (1) din Legea nr. 414/2002 cu modificarile si completarile ulterioare si la art. 34 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, situatie în care organele fiscale au stabilit în sarcina petentei dobanzi si penalitati de întârziere pentru neplata în termenul legal.

În drept, în cauza sunt incidente urmatoarele prevederi legale:

- art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata:

“[ART. 31](#)

Pentru neplata integrala sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, contribuabilii datorează majorări de întârziere calculate conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor.”;

- art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

“[ART. 33](#)

Pentru neplata integrala sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, persoanele impozabile datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere calculate conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor.”

- art. 24 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit:

“[ART. 24](#)

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit se datorează majorări și penalități de întârziere, potrivit reglementărilor legale în vigoare.”

- art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare:

“[ART. 13](#)

(1) Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare și pana la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.”

- art. 12 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare:

“[ART. 12](#)

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.(...)”

- [art. 108 si art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscală:

“[ART. 108](#)

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.(...)”

[ART. 109](#)

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

- art. 13 ^ 1 din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 de modificare a Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare:

“ART. 13^1

[...]

(3) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalitatilor și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care aveau termene de plata. Penalitatea de întârziere nu inlatura obligația de plata a majorărilor de întârziere și/sau penalitatilor.”

- art. 14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare:

“ART. 14

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

- art. 114 din [din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală](#):

“ART. 114

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu inlatura obligația de plata a dobânzilor.”

Fata de prevederile legale mai sus prezentate, s-a retinut ca, în condițiile în care societatea petenta nu a achitat taxa pe valoarea adaugata respectiv impozitul pe profit datorate bugetului de stat, înscrise în evidenta contabila, la termenul legal de plata, în mod corect si legal organele de control au procedat la calcularea majorarilor de întârziere, dobânzilor si a penalitatilor de întârziere aferente, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca neîntemeiata.

Referitor la afirmațiile petentei din contestatie ca “ (...) în ce priveste dobânzile si penalitatile de întârziere, acestea în mod nelegal au fost calculate de catre organul fiscal, neputându-se calcula majorari de întârziere pentru sume nedatorate.” nu au putut fi retinute în solutionarea favorabila a contestatiei în condițiile în care, majorarile de întârziere, dobânzile si penalitatile de întârziere au fost calculate de catre organele de control pentru debitele înscrise de societatea petenta în evidenta sa contabila si neviratela termenul legal de plata la bugetul de stat.

3). În legatura cu capatul de cerere privind suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, majorari de întârziere si dobânzi, penalitati de întârziere, impozit pe profit stabilit suplimentar, dobânzi si penalitati de întârziere, s-au retinut urmatoarele:

În fapt, în perioada 01.09.2003 - 31.10.2003 societatea petenta s-a aprovizionat cu produse si servicii pentru care documentele de provenienta respectiv facturile fiscale nu au fost achizitionate de la respectivii furnizori si nici înregistrate în evidentele contabile ale acestora asa dupa cum rezulta din Nota de constatare încheiata de catre organe de control din cadrul Garzii Financiare Arad si care a fost transmisa Activitatii de Control Fiscal.

Conform prevederilor art. 24 alin. (1) lit. a). din Legea nr. 345/2002 si art. 62 din Hotararea Guvernului nr. 598/2002 coroborate cu prevederile art. 6 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997, organele de control au considerat ca respectivele facturi nu pot fi considerate documente legale de provenienta, deci societatea nu putea beneficia de dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor achizitii si au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara datorata bugetului de stat.

De asemenea, în conformitate cu prevederile art. 9 alin. (7) lit. j). din Legea nr. 414/2002 cu modificarile si completarile ulterioare, unde se arata ca, cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la baza documente justificative sunt nedeductibile din punct de vedere fiscal, organele de control au calculat în sarcina petentei un debit reprezentând impozit pe profit suplimentar.

Pentru neplata la termenul legal a debitelor reprezentând taxa pe valoarea adaugata si impozit pe profit stabilite suplimentar, organele de control au calculat majorari de întârziere, dobânzi si penalitati de întârziere.

Pentru aspectele mai sus prezentate, organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal au transmis o copie a procesului verbal atacat organului de cercetare penala respectiv Parchetului de pe langa Judecatoria Arad, în vederea începerii cercetarilor.

Prin Rezolutia de scoatere de sub urmarire penala privind pe învinuitii în calitate de asociati si administratori la SC X SRL, s-au retinut urmatoarele:

“ În ceea ce priveste infr. prev. de art. 11 lit. c din Legea nr. 87/1994 modificata si republicata si de art. 290 C.pen. cu aplic.art. 41 al.2 C.pen., actiunea penala nu poate fi pusa în miscare în ambele cazuri, în cauza fiind incidente disp.art. 10 lit.d C pr.pen., întrucât faptelor le lipsesc laturile subiective (intentiile de a se sustrage de la plata obligatiilor fata de bugetul de stat respectiv de a falsifica chitantele si facturile fiscale.)

Din cercetarile efectuate rezulta ca pe de o parte, învinuitii nu au cunoscut provenienta documentelor fiscale si nu aveau obligatia verificarii valabilitatii înscrierilor respective, iar pe de alta parte, datele nereale consemnate de catre acestia în chitantele si facturile fiscale au fost oferite de catre furnizorii de material lemnos (...)

În drept, în conformitate cu urmatoarele prevederi legale:

- art. 25 lit. B b). din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 cu modificarile si completarile ulterioare:

“ART. 25

Contribuabilii care realizează operațiuni impozabile în sensul prezentei ordonanțe de urgenta au următoarele obligații:[...]

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

b) contribuabilii plătitori de taxa pe valoarea adăugată sunt obligați sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile și serviciile achiziționate și sa verifice întocmirea corecta a acestora, iar pentru facturile fiscale cu o valoare a taxei pe valoarea adăugată mai mare de 20 milioane lei, sa solicite și copia de pe documentul legal care atesta calitatea de plătitor de taxa pe valoarea adăugată a furnizorului sau prestatorului;”

- pct. 10.6 din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a **Ordonanței de urgenta a Guvernului nr. 17/2000** privind taxa pe valoarea adăugată:

“ 10.6. Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la:[...]

g) bunuri și servicii aprovizionate pe baza 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. 29 lit. B b). din Legea nr. 345/2002 privind 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:[...]

b) persoanele impozabile plătitoare de taxa pe valoarea adăugată sunt obligate să solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate și să verifice întocmirea corectă a acestora, iar pentru operațiunile cu o valoare a taxei pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei sunt obligate să solicite și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxa pe valoarea adăugată a furnizorului/prestatorului. Primirea și înregistrarea în contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu conțin datele prevăzute să fie completate în mod obligatoriu la lit. a), precum și lipsa copiei de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxa pe valoarea adăugată a furnizorului/prestatorului în cazul cumpărărilor cu o valoare a taxei pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determină pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente;”

- art. 145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factura fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la [art. 155 alin. \(8\)](#), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la [art. 150 alin. \(1\) lit. b\)](#) și [art. 151 alin. \(1\) lit. b\)](#), care sunt înregistrați ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit [art. 155 alin. \(4\)](#);”;

- art. 9 alin. (7) din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit:

(7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:[...]

j) cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la baza un document justificativ, potrivit [Legii contabilității nr. 82/1991](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii;

- art. 21 alin. (4) lit. f). din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:[...]

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;”

- art. 6 din Legea nr. 82/1991 așa cum a fost modificată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001:

“[ART. 6](#)

(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”

- Regulamentul nr. 704/1993 de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991:

“119. 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, următoarele elemente principale:

- a) denumirea documentelor;*
- b) denumirea si sediul unitatii patrimoniale care întocmeste documentul;*
- c) numărul si data întocmirii documentului;*
- d) mentionarea partilor care participa la efectuarea operațiunilor patrimoniale (cind este cazul);*
- e) continutul operațiunii patrimoniale si, cind 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.*

În raport de prevederile legale prezentate mai sus si în considerarea Rezolutivei de scoatere de sub urmarire penala privind pe învinuitii, în calitate de asociati si administratori la SC X SRL, rezulta ca atâta timp cât nu s-a stabilit ca furnizorul si cumparatorul au conlucrat în vederea savârșirii unor infractiuni, contestatoarea nu poate fi trasa la raspundere pentru aspectele constatate de organele de control si anume ca facturile pe baza carora petenta s-a aprovizionat cu o serie de produse si servicii “ (...) nu au fost achizitionate de respectivii furnizori si nici înregistrate în evidentele contabile ale acestora”, deci cumparatoarea SC X SRL nu putea fi trasa la raspundere pentru neregulile constatate în activitatea furnizorului ci doar pentru neverificarea întocmirii corecte a documentelor sau nesolicitarea documentelor necesare.

În acest caz, constatările organelor de control, potrivit carora facturile în cauza au provenit de la societati comerciale care nu le-au achizitionat si nu le-au înregistrat în evidenta lor contabila, nu reprezinta argumente care sa poata justifica neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata înscrisa în aceste facturi respectiv neacordarea deductibilitatii la calculul profitului impozabil pentru cheltuielile înscrise în aceste facturi, deoarece, asa cum s-a retinut anterior, cumparatorul nu putea fi tras la raspundere pentru neregulile constatate în activitatea furnizorului.

S-a retinut ca, din procesul verbal contestat si din documentele anexate la dosarul cauzei nu a rezultat daca facturile de aprovizionare au fost corect întocmite respectiv daca organele de control au efectuat o analiza detaliata a întocmirii facturilor, analiza care sa fi facut referire la fiecare rubrica înscrisa în facturi în condițiile în care în contestatia formulata, contestatoarea sustine ca “ (...) facturile în cauza ridicate de Garda Financiara Arad îndeplinesc toate conditiile cerute de lege pentru a fi considerate documente justificative, motiv pentru care era obligatorie înregistrarea lor în contabilitate.”

În conformitate cu prevederile art. 182 din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003:

“ART. 182

Soluționarea contestației

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.(...).*”

Pentru aceste considerente, în condițiile în care, în procesul- verbal de control, organele de control nu au făcut aplicatiunea prevederilor legale aplicabile în speta, respectiv nu au efectuat o analiza detaliată a modului de întocmire a facturilor de aprovizionare, procesul verbal de control întocmit de către organe de control din cadrul Activității de Control Fiscal Arad va fi desființat pentru capatul de cerere privind sumele reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și contestată de societate respectiv impozit pe profit stabilit suplimentar, în conformitate cu art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se precizează:

“ART.185

Soluii asupra contestatiei (...)

(3) *Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”,*

urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate să procedeze conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele precizate în prezentul referat și în conformitate cu dispozițiile art. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Referitor la sumele reprezentând majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar respectiv dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, înscrise în procesul- verbal de control, se reține că stabilirea de majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitele de natură taxei pe valoarea adăugată și impozit pe profit, stabilite în sarcina petentei, procesul- verbal de control a fost desființat și pentru debitul reprezentând majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept “*Accesorium sequitur principalem*”, procesul- verbal de control va fi **desființat**, urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate să procedeze conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele precizate în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Pentru considerentele mai sus arătate, în conformitate cu prevederile [art. 25 lit. B b\)](#) și [art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată](#), pct. 10.6 din Hotărârea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000](#) privind taxa pe valoarea adăugată, [art. 29 lit. B b\)](#) și [art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată](#), [art. 9 alin. \(7\)](#) și [art. 24 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit](#), [art. 13](#) și [art. 13¹](#), din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, [art. 12](#) și [art. 14 alin. \(1\)](#) din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, [art. 6 din Legea nr. 82/1991](#), [art. 21 alin. \(4\) lit. f\)](#) și [art. 145 alin. \(8\)](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, [art. 174](#), [art. 175](#), [art. 182](#) și [art. 185](#) din Codul de procedura fiscală aprobat prin Ordonanța

Guvernului nr.92/2003, republicata, Legea nr.348/2005 privind denominarea monedei nationale, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata **S.C. X S.R.L.** pentru capatul de cerere privind suma reprezentând impozit pe profit înregistrat în evidenta contabila a societatii petente, nevirat la termenul legal, restant la data de 31.03.2004, ca fara obiect.

2. Respingerea contestatiei formulata **S.C. X S.R.L.** pentru capatul de cerere privind suma reprezentând majorari de întârziere si dobânzi respectiv penalitati de întârziere calculate pentru neplata la termenul legal a taxei pe valoarea adaugata înscrisa în evidenta societatii, dobânzi respectiv penalitati de întârziere stabilite pentru nevirarea la termenul legal a impozitului pe profit înscris în evidenta societatii, stabilita în sarcina petentei prin procesul -verbal de control, ca neîntemeiata.

3. Desfiintarea procesului verbal de control de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad pentru capatul de cerere privind suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, majorari de întârziere si dobânzi, penalitati de întârziere aferente, impozit pe profit stabilit suplimentar, dobânzi si penalitati de întârziere aferente, urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele precizate în prezentul referat si în conformitate cu dispozitiile art. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

