

DECIZIA nr. -/2005

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de A.N.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Covasna, prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005, asupra contestatiei depuse de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in jud. Covasna.

Prin contestatia formulata, S.C. "X" S.R.L. a atacat procesul verbal nr. -/2004 si, implicit, raportul de inspectie fiscala nr. -/2004 si decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2004 emise de A.N.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Covasna in baza acestuia, acte administrative fiscale prin care s-a stabilit in sarcina societatii obligatia de virare la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand :

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

Intrucat contestatia inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Covasna sub nr. -/2004, depusa in temenul legal, nu indeplinea cerinta privitoare la semnatura reprezentantului legal al S.C. "X" S.R.L., semnatarul cererii, in speta asociatul unic ..., neavand calitatea de reprezentare a societatii comerciale in relatiile cu organul fiscal, reprezentantul legal fiind administratorul numit ..., prin adresa nr. -/2005, D.G.F.P. Covasna, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, a solicitat contestatoarei ca in termen de 5 zile de la comunicarea acesteia sa indeplineasca aceasta cerinta, cu precizarea ca, in caz contrar, actiunea introdusa pe calea administrativa de atac prevazuta de art. 174 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se va respinge fara a se mai analiza fondul cauzei.

Constatand ca S.C. "X" S.R.L. si-a reformulat actiunea in termenul stabilit, indeplinind astfel conditiile obligatorii de procedura prevazute de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, este investita sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata, S.C. "X" S.R.L., cu sediul in, jud. Covasna invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente :

S.C. "X" S.R.L. a achizitionat in perioada de referinta, respectiv anii 1999 - 2001, diverse bunuri de la mai multi furnizori, in vederea desfasurarii in mod optim a activitatilor economice ale societatii, achizitii pentru care a solicitat

furnizorilor emiterea documentelor legale, care ulterior au fost evidentiata in contabilitate.

Cu ocazia incheierii fiecarei operatiuni economice, reprezentantii S.C. "X" S.R.L. erau convinsi asupra faptului ca furnizorul care emitea factura fiscala era si proprietarul bunurilor facturate si ca acesta era in mod firesc si platitor de taxa pe valoarea adaugata, pentru ca facturile fiscale erau intocmite, semnate si stampilate de reprezentantii societatilor furnizoare.

Bunurile achizitionate au intrat in patrimoniul societatii fiind inregistrate in evidenta contabila si date in consum in vederea realizarii obiectivelor de activitate ale societatii, fapt constatat si de organul de control fiscal.

S.C. "X" S.R.L. invedereaza ca orice fapta a unei persoane care ar putea atrage sanctionarea ei trebuie sa fie savarsita cu o forma de vinovatie, intentie ori culpa, ceea ce in speta nu se poate retine deoarece societatea nu era si nu este competenta in a strange si a verifica informatii despre alte societati comerciale, iar faptul ca numai in urma controlului s-a constatat ca unele societati furnizoare sunt de tip "fantoma" si ca altele nu detineau in mod legal exemplarele facturilor fiscale emise, nu este imputabil cumparatorului.

Pentru aceste motive petenta S.C. "X" S.R.L. a solicitat anularea masurilor sabilite prin procesul verbal nr. -/2004 incheiat de Activitatea de Control Fiscal Covasna si, pe cale de consecinta, exonerarea sa de la plata obligatiilor bugetare stabilite prin acesta si prin decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2004.

II. Prin procesul verbal nr. -/2004 incheiat de Activitatea de Control Fiscal Covasna la S.C. "X" S.R.L., cu sediul in jud. Covasna s-au constatat urmatoarele :

Verificarea s-a efectuat urmare a solicitarii Garzii Financiare - sectia Covasna prin adresa nr. -/2004, inspectia fiscala avand ca obiect stabilirea obligatiilor datorate de S.C. "X" S.R.L. catre bugetul de stat, pe baza constatarilor consemnate de comisarii Garzii Financiare - sectia Covasna in nota de constatare nr. -/2004.

Prin nota de constatare nr. -/2004 si prin procesul verbal nr. -/2004, s-a retinut in fapt ca, in perioada xx.08.1999 - xx.11.2001, S.C. "X" S.R.L. a avut relatii comerciale cu mai multe societati comerciale constand in achizitii de piese de schimb auto.

Cu privire la identitatea furnizorilor precum si la autenticitatea unui numar de 14 facturi fiscale, din verificarile efectuate de catre Directia Controlului Fiscal Brasov si Comisariatul General Bucuresti - sectia Ilfov, s-a constatat, conform notelor de constatare nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004 si adresei nr. -/2004, ca unele facturi fiscale si chitante aferente acestora au fost achizitionate de alte societati comerciale decat cele inscrise in rubrica furnizor sau nu au fost ridicate de la furnizorii autorizati sa comercializeze documente cu regim special si ca in alte cazuri societatile comerciale inscrise la rubrica furnizor nu figureaza in evidentele directiilor generale a finantelor publice teritoriale si nici la oficiile registrului comertului.

Avand in vedere cele constatate, organul de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Covasna a retinut ca pentru aceste facturi fiscale nu sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 19, lit. a) din H.G. nr. 512/1998 si de art. 19, lit. a) din O.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pentru acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, inscrisa in aceste facturi fiscale, asupra acesteia fiind calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei, respectiv in suma de ... lei, iar procesul verbal nr. -/2004 a fost transmis I.P.J. Covasna.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, argumentele invocate de societatea contestatoare in sustinerea contestatiei, constatările organului de control si actele normative incidente in cauza, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este sa se stabileasca daca S.C. "X" S.R.L. datoreaza la bugetul de stat suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acesteia, obligatii fiscale ce s-au stabilit prin procesul verbal nr. -/2004 si prin decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2004 emise de A.N.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Covasna.

In fapt, se retine ca S.C. "X" S.R.L. a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa in 14 facturi fiscale, pentru care organul de control a constatat ca nu sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 19, lit. a) din H.G. nr. 512/1998 si de art. 19, lit. a) din O.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pentru acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, intrucat din verificarile efectuate de catre Directia Controlului Fiscal Brasov si Comisariatul General Bucuresti - sectia Ilfov, conform notelor de constatare nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004 si adresei nr. -/2004, s-a constatat ca unele facturi fiscale si chitantele aferente acestora au fost achizitionate de alte societati comerciale decat cele inscrise in rubrica furnizor sau nu au fost ridicate de la furnizorii autorizati sa comercializeze documente cu regim special si ca in alte cazuri societatile comerciale inscrise la rubrica furnizor nu figureaza in evidentele directiilor generale a finantelor publice teritoriale si nici la oficiile registrului comertului.

In drept, in perioada xx.08.1999 - xx.11.2001, taxa pe valoarea adaugata era reglementata prin O.G. nr. 3/1992, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, O.U.G. nr. 17/2000 si de Normele metodologice de aplicare a acestora aprobate prin H.G. nr. 512/1998 si H.G. nr. 401/2000.

In legatura cu exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aflata in vigoare in perioada verificata, precum si O.U.G. nr. 17/2000, la acelasi art. 19, lit. a) stabilesc ca pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta intrarilor, agentii economici sunt obligati sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii, de catre contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

In legatura cu aceste articole, pct. 10.5. din Normele de aplicare a O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin H.G. nr. 512/1998,

precum si pct. 10.6 lit. g) din Normele de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin H.G. nr. 401/2000, prevad ca nu poate fi dedusa, potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor, referitoare la bunuri si servicii aprovizionate pe baza de documente, care nu indeplinesc conditiile prevazute la art. 25 lit. B din ordonanta si de Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora.

Art. 25 pct. B, lit. b) din O.G. nr. 3/1992 si O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata prevede ca agentii economici 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.

Articolul 7, anexa 1.B din H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, precizeaza ca inscrierea datelor in aceste formulare se face potrivit reglementarilor cuprinse in normele generale privind documentele justificative si financiar contabile.

Prin pct. 119 din Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991, aprobat prin H.G. nr. 704/1993 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora se defineste notiunea de document justificativ astfel:

“Potrivit art. 6 alin. (2) din lege, orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un in scris care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind, de regula, urmatoarele elemente principale:

- a) denumirea documentelor;
- b) denumirea si sediul unitatii patrimoniale care intocmeste documentul;
- c) numarul si data intocmirii documentului;
- d) mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunilor patrimoniale (cand este cazul);
- e) continutul operatiunii patrimoniale si, cand este cazul, temeiul legal al efectuarii ei;
- f) datele cantitative si valorice aferente operatiunii efectuate;
- g) numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, dupa caz;
- h) alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate.

Inscrierea datelor in documentele justificative si in registrele contabile s face manual sau cu mijloace de prelucrare automata, astfel incat acestea sa fie lizibile, nefiind admise stersaturi, razaturi, modificari sau alte asemenea

procedee, precum si lasarea de spatii libere intre operatiunile inscrise in acestea”.

Din economia acestor texte de lege se retine ca o persoana impozabila are dreptul sa isi deduca numai taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor ce au fost livrate pe baza de facturi fiscale corect intocmite si completate de catre o alta persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere aceste prevederi legale si faptul ca la dosarul cauzei se afla in copie notele de constatare nr. nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004 intocmite de Directia Controlului Fiscal Brasov si adresa nr. -/2004 a Comisariatului General Bucuresti - sectia Ilfov prin care s-a constatat ca unele facturi fiscale si chitantele aferente acestora au fost achizitionate de alte societati comerciale decat cele inscrise in rubrica furnizor sau nu au fost ridicate de la furnizorii autorizati sa comercializeze documente cu regim special si ca in alte cazuri societatile comerciale inscrise la rubrica furnizor nu figureaza in evidentele directiilor generale a finantelor publice teritoriale si nici la oficiile registrului comertului, se retine ca organul de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Covasna a facut o corecta aplicare a legislatiei in vigoare prin neacceptarea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrise in cele 14 facturi fiscale in cauza.

Nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei argumentul adus prin contestatie conform caruia societatea nu era si nu este competenta in a strange si a verifica informatii asupra altor persoane juridice, cata vreme societatea contestatoare nu a respectat obligatia legala de a verifica intocmirea corecta a facturilor fiscale ce fac obiectul cauzei, acestea necuprinzand datele de identificare ale furnizorului, respectiv sediul societatii furnizoare si contul bancar si nici date privind expeditia, respectiv numele delegatului, numarul mijlocului de transport, conform pct. 119 din Regulamentului de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991, aprobat prin H.G. nr. 704/1993.

In consecinta, urmeaza sa se respinga ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. “X” S.R.L., cu sediul in jud. Covasna, pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la dobanzile in suma de ... lei si la penalitatile de intarziere in suma de ... lei, se retine ca acestea sunt accesorii ale debitului cu titlu de taxa pe valoarea adaugata stabilita ca obligatie de plata in sarcina societatii contestatoare.

Intrucat contestatoarea nu contesta modul de calcul al accesoriilor in ceea ce priveste numarul de zile de intarziere, cota dobanzilor si a penalitatilor de intarziere aplicata, contestatia urmeaza a se respinge si pentru aceste sume, conform principiului “accesoriul urmeaza principalul”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin. (1) lit. a), art. 179 alin. (1), art. 185 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulate de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in jud. Covasna, impotriva procesului verbal nr. -/2004 si, implicit, a deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2004 emise de A.N.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Covasna pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara dobanzi si penalitati de intarziere aferente acesteia.

Definitiva.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Covasna, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,