

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

DECIZIA NR. 43/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Biroul Juridic din cadrul D.G.F.P. Dambovita, prin adresa nr., asupra Deciziei penale definitive a Curtii de Apel Ploiesti nr..... privind pe inculpatii... si...., in calitate de asociati si administratori ai **S.C. "... S.R.L.** cu sediul in..., jud. Dambovita, inmatriculata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand codul unic de inregistrare...., reprezentata legal prin Cabinetele asociate de avocati, imputernicirea avocatiala fiind depusa in original la dosarul cauzei.

Societatea comerciala " " **S.R.L.** a formulat contestatie impotriva procesului - verbal incheiat de comisarii Garzii Financiare Dambovita in data de privind urmatoarele sume de plata:

- T.V.A. dedus nelegal;
- T.V.A. sustras la plata ;
- majorari de intarziere aferente .

Prin Decizia nr.... privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. " " S.R.L.** s-au retinut urmatoarele :

- Conform art. 1, alin. 3 din O.U.G. nr. 13/ 2001 caile de atac privind confiscarile aplicate prin acte ale organelor Ministerului Finantelor Publice se supun dispozitiilor dreptului comun. Prin urmare acest capat de cerere nu face obiectul O.U.G. nr. 13/ 2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finantelor Publice ;

- Prin procesul-verbal nr. nu se stabileste debit de plata reprezentand taxa MTR in suma de, prin urmare nici acest capat de cerere nu face obiectul O.U.G. nr. 13/ 2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finantelor Publice. Chiar si prin referatul cu propuneri de solutionare incheiat de catre organele Garzii Financiare Dambovita se face mentiunea ca in procesul - verbal contestat de petenta nu s-a calculat taxa privind fondul special de drumuri si deci petenta nu avea de ce sa faca obiectiuni cu privire la aceasta suma .

- A fost suspendata solutionarea administrativa a cauzei societatii comerciale S.C. "...." S.R.L..... pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Contestatia a fost depusa in termen legal prevazut de art. 4, alin. 1 din O.U.G. nr. 13/ 2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, poarta semnatura si are aplicata stampila imputernicitorilor legali, este insotita de imputernicirea avocatiala in original.

Prin adresa nr. din data de, Biroul Juridic din cadrul Directiei Finantelor Publice Dambovita a comunicat faptul ca a fost rezolvata pe latura penala in ce priveste aceasta speta, inculpatii si fiind achitati. Astfel, organele administrative de solutionare a contestatiei - respectiv Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul Solutionare Contestatii urmeaza sa se investeasca in solutionarea pe fond a cauzei.

I. Prin contestatia depusa, petentul aduce argumentari impotriva confiscarii sumei de lei RON (.... lei), reprezentand contravaloarea marfurilor inscrise in facturile ce nu au fost acceptate ca fiind documente legale. Referitor la taxa pe valoarea adaugata petentul considera ca facturile care cuprind taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere si care au stat la baza confiscarii, sunt corect intocmite avand toate elementele de identificare si sunt completate la toate rubricile.

Totodata, petentul considera ca este fara suport constatarea organului de control in ce priveste comercializarea de motorina fara taxa MTR la un pret cu taxa atata timp cat la statiile verificate exista o pompa speciala care are afisat pretul motorinei fara taxa MTR destinata producatorilor agricoli. Contesta de asemenea competenta materiala de control a taxei MTR, controlul acesteia revenind Regiei Autonome - Administratia Nationala a Drumurilor din Romania si organelor de specialitate din cadrul Ministerului Transporturilor, conform Legii nr. 118/1996 privind constituirea si utilizarea Fondului social al drumurilor publice .

Fata de cele mentionate, **S.C. "...." S.R.L.** solicita anulara constatarilor organului de control.

II. Prin actul de control incheiat de comisarii Garzii Financiare Dambovita se arata ca cele doua facturi care fac obiectul constatarilor nu sunt procurate pe cai legale, datele de identificare ale furnizorilor nu corespund cu cele existente in baza de date a Camerei de Comert si Industrie a Romaniei si a Municipiului Bucuresti, iar seriile si numerele acestor facturi nu figureaza in plaja de inseriere si numerotare alocata de C.N. Imprimeria Nationala S.A. spre distribuire RTC Holding S.A. Au fost incalcate prevederile art. 18 din O.G. nr. 17/2000 privind taxa pe

valoarea adaugata si pct. 10.6 din H.G. nr. 401/ 2000 privind aprobarea Normelor de aplicare a O.G. nr. 17/2000, consecinta fiscala fiind deducerea nelegala de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei RON (..... lei).

Prin procesul - verbal nr. ... nu se stabileste de plata suplimentar taxa M.T.R. in suma de.... lei RON (..... lei). Organul de control constata doar ca nu au fost inregistrate toate veniturile din vanzarea motorinei conform rolor de la casele de marcat puse la dispozitie de organele Inspectoratului de Politie Judetean Dambovita si calculeaza taxa pe valoarea adaugata sustrasa de la plata in suma de lei RON (... lei) la diferenta de valoare rezultata din aceste documente. Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei RON (.... lei).

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

Cauza supusa Directiei Generale a Finantelor Publice Dambovita este investirea in solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. “ “ S.R.L. din pentru suma de lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata dedusa nelegal, suma de lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata sustrasa la plata si suma de ... lei RON, reprezentand majorari de intarziere aferente.

In fapt, in ce priveste capatul de cerere referitor la taxa pe valoarea adaugata, s-a retinut ca facturile in cauza, respectiv factura seria ... nr..... si respectiv factura seria ... nr. (adresa transmisa de catre RTC Holding S.A. si inregistrata la Garda Financiara Dambovita sub nr. ...- anexata la dosar) nu figureaza in plaja de inseriere si numerotare date de CN Imprimeria Nationala S.A. spre distributie RTC Holding S.A. Bucuresti. Totodata, aceste doua facturi nu corespund prevederilor legale prin aceea ca nu sunt procurate conform prevederilor Legii nr. 82/ 1991 republicata si H.G. nr. 831/ 1997, iar procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele precizate in actele normative de mai sus sunt interzise .Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar sumele care fac obiectul tranzactiilor respective sunt consemnate fara documente legale de provenienta.

In conformitate cu prevederile art. 25, pct. B, lit. b) din O.U.G. nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, pentru a putea beneficia de deducerea T.V.A. pentru achizitii ce aveau taxa pe valoarea adaugata

mai mare de 20 milioane lei, societatea petenta avea obligatia de a solicita copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului sau prestatorului.

Fata de cele de mai sus, organul de solutionare al contestatiei retine ca sumele suplimentare au fost stabilite corect, in conformitate cu legislatia in vigoare, obligatia catre bugetul de stat fiind suma totala de lei RON
(....ROL).

Astfel, se va respinge contestatia formulata de S.C. " " S.R.L. din pentru suma totala de lei RON, reprezentand :

- T.V.A. dedusa nelegal;
- T.V.A. sustrasa la plata;
- majorari de intarziere aferente.

In drept, contestatia isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor acte normative:

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, prevede:

"Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență."

Art. 18, Cap. VI din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, prevede :

"Contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate, destinate realizării de:

a) operațiuni supuse taxei conform art. 17:[...]

Taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat se stabilește ca diferență între valoarea taxei facturate pentru bunurile livrate și serviciile prestate și a taxei aferente intrărilor, dedusă potrivit prevederilor alin. 1. Diferența de taxă în plus sau în minus se regularizează, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență, pe bază de deconturi ale plătitorilor. "

Art. 19 din O.U.G. nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, prevede :

" 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 plătitori de taxă pe valoarea adăugată;

b) să justifice că 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.”

Art. 25, pct. B, lit. b) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, prevede :

“B. Cu privire la întocmirea documentelor :

a) să consemneze livrările de bunuri și/sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în documente legal aprobate și să completeze toate datele prevăzute de acestea. Pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adăugată mai mare de 20 milioane lei, la aceste documente se anexează și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată;

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

Pct. 10.6 din H.G. nr. 401/ 2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, prevede :

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

[...]g) bunuri și servicii aprovizionate pe bază 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. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, prevede :

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

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

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

“ Potrivit art. 6 alin. (2) din lege, orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza

înregistrărilor în contabilitate, dobîndind astfel calitatea de document justificativ.[...]”.

Calculul majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar s-a facut in conformitate cu prevederile art. 31 din O.U.G. nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adaugata, care stipuleaza :

“Pentru neplata integrală 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 “, precum si in conformitate cu prevederile H.G nr. 354/ 1999 si H.G. nr. 564/ 2000 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare .

Pe considerentele aratate in continutul deciziei, in conformitate cu prevederile art. 18, art. 19, art. 25, pct. B, lit. b) si art. 31 din O.U.G. nr. 17/ 2000 privind taxa pe valoarea adugata, 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, pct. 10.6, lit. g) din H.G. nr. 401/ 2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, art. 6 din Legea nr. 82/1991, republicata, pct. 119 din Regulamentul nr. 704/1993 de aplicare a legii contabilitatii, coroborate cu prevederile art. 179, alin. 1, pct. a), art. 180, art. 181, art. 186 si art. 68¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. “... “ S.R.L. din** pentru suma totala de ... lei RON (..... lei), reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata, cu majorari de intarziere aferente.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,

